

	EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO		
	INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN		
	R-01EI	VERSION 1	

AUDITORIA NO: 5	
PROCESO O ÁREA AUDITADA: Proceso de Contratación – Adquisición de Bienes y Servicios	FECHA DE AUDITORIA: del 2 al 23 de octubre de 2023
RESPONSABLE DEL PROCESO: Dirección IMRD y Subdirección Administrativa y Financiera –Área de Contratación	FECHA DEL INFORME: 30 de octubre de 2023

ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA

OBJETIVO:

- Verificar el cumplimiento de la normatividad legal vigente en el proceso precontractual, contractual y postcontractual realizado en el Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta IMRD.
- Verificar la efectividad de los controles existentes en cada una de las etapas del proceso de contratación, realizado en el Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta IMRD.

ALCANCE:

- Auditoría interna al proceso de contratación – vigencia 2023, periodo del 01-01-2023 a 30-09-2023 con enfoque basado en riesgos.
- Seguimiento a la contratación y a la ejecución de los recursos transferidos por el sistema General de Participaciones al Instituto Municipal de Recreación y el Deporte de Cúcuta, Periodo 01-01-2023 a 30-09-2023.

• **GENERALIDADES**

Realización de la revisión al proceso de contratación

• **Normatividad general e institucional que regula el funcionamiento.**

-Normatividad General:

Constitución Política, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011, Decreto Ley 4710 de 2011, Decreto 734 de 2012, Decreto 1510 de 2013, Decreto 1082 de 26 de mayo 2015.

Circular Conjunta 100-008-2020 emitida por la Vicepresidencia de la República

-Normatividad Institucional:

El Instituto municipal para la Recreación y Deporte de Cúcuta, es un establecimiento público de orden municipal dotado de personería jurídica, autonomía administrativa financiera y patrimonio independiente, adscrito al despacho del alcalde municipal de San José de Cúcuta; y forma parte del Sistema Nacional del Deporte, de acuerdo a lo previsto en la Ley 181 de 1995 “Por el cual se dictan disposiciones para el fomento del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la Educación Física y se crea el Sistema Nacional del Deporte” y que conforme al Acuerdo Estatutario 011 del 30 de diciembre de 2019 “Por el cual se adecuan los estatutos del Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de San José de Cúcuta”, tiene como misión aportar a la calidad de vida de los cucuteños, fomentando, divulgando, y promoviendo eficientes y eficaces proyectos y programas recreo-deportivos, como también sobre los espacios y escenarios para tal fin apoyados con un talento humano competente, logrando así un mejoramiento del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre.

• **Autorización del Director del IMRD para celebrar contratos**



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



El Director del Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta IMRD está facultado por la Junta Directiva de la entidad, mediante Acuerdo No. 011 de 30 de diciembre de 2019 por el cual se adecuan los Estatutos del Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta IMRD, para celebrar contratos hasta por el monto de mil (1000) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

- **Manual de Contratación**

El Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta – IMRD, cuenta con el Manual de Contratación, ajustado con el Decreto 1082 de 2015 (Decreto Reglamentario del Sector Administrativo de Planeación Nacional). Fecha de actualización- febrero 2023.

- **Plan Anual de Adquisiciones:**

Para la vigencia 2023, la entidad elaboró el Plan Anual de Adquisiciones, como lo dispone el Decreto 1082 de 2015 en su artículo 2.2.1.1.4.4., el cual fue publicado el Secop II el 3-enero-2023 y en la página web de la entidad al 31 del mismo mes y año. Al 23 de octubre de 2023, se evidencia que la entidad ha realizado actualizaciones al PAA, cuya última versión publicada es la No.20 el pasado 17-octubre-2023. A través de la resolución No.004 del 18 de enero de 2023 se adopta el PAA para el IMRD de Cúcuta

- **Modalidades de Selección:**

Para efectos de establecer la modalidad de selección, se tiene en cuenta el valor del presupuesto adoptado por el Acuerdo 025 del 14 de diciembre de 2022, por parte de la corporación Concejo Municipal para el presupuesto de rentas del municipio de San José de Cúcuta, Sección Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta por valor de: **Presupuesto IMRD 2023: \$12.979.176.113**

El Presupuesto anual del IMRD, es inferior a 120.000 SMLMV, por lo tanto, para el IMRD en la vigencia 2023 se aplican las siguientes cuantías, establecidas en la resolución 011 del 15 de febrero de 2023.

MENOR CUANTÍA	\$ 324.800.000
MÍNIMA CUANTÍA	\$ 32.480.000

- **Inventario de los procesos de contratación.**

Teniendo en cuenta la información que se genera a través del reporte consolidado de contratación, que genera el módulo de presupuesto de la subdirección administrativa y financiera, se desagrega en número y valor las diferentes modalidades contractuales que ha ejecutado el IMRD de Cúcuta durante el periodo de 01-01-2023 a 30-09-2023:

CONTRATACIÓN TOTAL A 30-SEP-2023		
Modalidad contractual	Cantidad	Valor Contratado
Contratación Directa -Contratos de prestación de servicios	457	\$ 5.784.243.856,00
Contratación de mínima cuantía - CMC	10	\$ 297.550.947,00
Selección Abreviada de Menor Cuantía - SAMC	7	\$ 1.305.156.026,00
Selección Abreviada Subasta Inversa - SASI	3	\$ 769.977.893,00
Licitación Pública - LP	3	\$ 3.957.053.357,00
Concurso de méritos -CM	1	\$ 210.000.000,00
Convenios de asociación	13	\$ 199.814.000,00
CONTRATACIÓN TOTAL A 30-SEP-2023	494	\$ 12.523.796.079,00

Fuente. Libro de contratación a 30-septiembre-2023



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



● Definición de la muestra de contratos a auditar

La Oficina de Control Interno en ejercicio de la auditoría interna al proceso de contratación, definió como muestra a auditar los contratos que son objeto de análisis, los cuales fueron seleccionados aplicando la matriz de muestreo aleatorio simple para estimar la muestra de la población sobre la contratación perfeccionada a fecha 30-septiembre-2023.

Se determinó que la muestra óptima son 45 contratos, que representan un valor de \$1.457.191.001, lo que equivale al 11,64% del total contratado por el Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta al 31-09-2023.

Para la escogencia de la muestra, se tomó como criterio la cuantía de los mismos, aunado al impacto que la contratación tuviera para la misionalidad de la Entidad

La revisión de los contratos se realizó mediante la verificación de las hojas de ruta de requisitos legales para la contratación aplicables a cada modalidad, lo que permite establecer el cumplimiento de la normatividad en materia contractual. Así mismo se validó el principio de la publicidad de los documentos cada proceso auditado en la plataforma SECOP II.

A continuación, se relacionan por modalidad, los procesos auditados

Modalidad contractual	Cantidad	Valor Contratado
Contratación Directa -Contratos de prestación de servicios	35	\$ 591.616.667,00
Contratación de mínima cuantía - CMC	3	\$ 74.928.000,00
Selección Abreviada de Menor Cuantía - SAMC	1	\$ 176.970.634,00
Selección Abreviada Subasta Inversa - SASI	1	\$ 150.000.000,00
Licitación Pública - LP	1	\$ 409.235.700,00
Convenios de asociación	4	\$ 54.440.000,00
TOTAL AUDITADO	45	\$ 1.457.191.001,00
CONTRATACIÓN TOTAL A 30-SEP-2023		\$ 12.523.796.079,00
		11,64%

Fuente. Libro de contratación a 30-septiembre-2023



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



CONTRATOS AUDITADOS

– Recursos Propios y Tasa Prodeporte y Recreación

Modalidad: Contratación Directa CPS: Se auditaron veintiún (21) contratos

No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio y terminación	Observaciones
CPS-009-2023	Prestación de servicios profesionales como contador de la Subdirección administrativa y financiera del IMRD	Inicial: \$24.000.000 Adicional: \$6.000.000 Total contrato: \$30.000.000	8 meses inicial Adicional: 2 meses Total: 10 meses	5-enero al 4 noviembre 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con las siguientes novedades: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos 5, 6, 7, 8, 9, 10
CPS-013-2023	Prestar servicios profesionales como abogado apoyando y asesorando en los procesos jurídicos de la dirección del IMRD	Inicial: \$27.000.000 Adicional No.1: \$6.000.000 Total contrato: \$33.000.000	9 meses inicial Adicional: 2 meses Total: 11 meses	5-enero al 4 diciembre 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con las siguientes novedades: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos: 8, 9
CPS-015-2023	Prestar servicios profesionales como abogado asesorando en los procesos de las diferentes dependencias del IMRD	Inicial: \$28.000.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$28.000.000	8 meses total	6-enero al 5 septiemb e 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con las siguientes novedades: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso del pago No. 8 - No se evidencia el acta de cierre o terminación del contrato
CPS-018-2023	Prestación de servicios profesionales como administrador financiero de la subdirección administrativa y financiera del IMRD	Inicial: \$29.750.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$29.750.000	11 meses y 24 días en total	6-enero al 29 diciembre 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría
CPS-021-2023	Prestación de servicios profesionales como abogado	Inicial: \$28.000.000 Adicional: ninguno	8 meses total	6-enero al 5 septiemb e 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

	apoyando en los procesos de la oficina de clubes y asesorando en los procesos de la entidad	Total contrato: \$28.000.000			encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con la siguiente novedad: - No se publicó en los pliegos, el CDP que ampara el proceso contractual. - No se evidencia el acta de cierre o terminación del contrato
CPS-024-2023	Prestar servicios profesionales como abogado en el área de contratación	Inicial: \$18.200.000 Adicional No.1: \$2.600.000 Adicional No.2: \$5.200.000 Total contrato: \$26.000.000	7 meses inicial Adicional No.1: 1 mes Adicional No.2: 2 meses Total: 10 meses	13-enero al 12-noviembre 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con las siguientes novedades: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos: 8, 9 y 10
CPS-032-2023	Prestación de servicios técnicos de apoyo a la gestión en la digitación y organización del archivo general del IMRD	Inicial: \$17.600.00 Adicional No.1: \$4.400.000 Total contrato: \$22.000.000	8 meses inicial Adicional No.1: 2 mes Total: 10 meses	16-enero al 15-noviembre 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con las siguientes novedades: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos: 9 y 10
CPS-042-2023	Prestar servicios de apoyo a la gestión efectuando mantenimiento, riego y poda de la gramilla del estadio centenario, zonas verdes aledañas y jardineras que se encuentren dentro de los patinaderos y demás escenarios que se le asignen	Inicial: \$19.800.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$19.800.000	11 meses total	16-enero al 15-diciembre 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con las siguientes novedades: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos: 8 y 9. - Las planillas de seguridad social que acredita para la presentación de sus cuentas de cobro, no detallan el valor cancelado por salud, pensión y ARL
CPS-044-2023	Prestación de servicios de apoyo a la gestión en los procesos de administración del escenario recreodeportivo parque playa	Inicial: \$20.000.000 Adicional No.1: \$2.500.000 Total contrato: \$22.500.000	8 meses inicial Adicional No.1: 1 mes Total: 9 meses	16-enero al 15-octubre 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con las siguientes novedades:



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



					- No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos No.: 8 y 9.
CPS-053-2023	Prestación de servicios de apoyo a la gestión como auxiliar en el área de sistemas del IMRD	Inicial: \$11.900.000 Adicional No.1: \$1.700.000 Adicional No.2: \$3.400.000 Total contrato: \$17.000.000	7 meses inicial Adicional No.1: 1 mes Adicional No.2: 2 meses Total: 10 meses	20-enero al 19-noviembre 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con las siguientes novedades: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos: 9 y 10.
CPS-061-2023	Prestar servicios de apoyo a la gestión en la subdirección de recreación y deporte del IMRD	Inicial: \$18.000.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$18.000.000	10 meses total	23-enero al 22-noviembre 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con las siguientes novedades: - Hoja de vida de Sigep sin firma del contratista
CPS-063-2023	Prestación de servicios profesionales en el área de contratación del IMRD	Inicial: \$17.440.000 Adicional No.1: \$4.287.333 Total contrato: \$21.727.333	8 meses iniciales Adicional No.1: 1 mes y 29 días Total: 9 meses y 29 días	24-enero al 21-noviembre 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría. Con la siguiente novedad: - Se observa el RP 809 del 20-septiembre por valor de \$4.350.000 correspondiente a la adición del contrato por el periodo de 1 mes y 29 días, que no coincide con la minuta del adicional, el cual quedó perfeccionado por valor de \$4.287.333
CPS-066-2023	Desarrollar actividades como arquitecto apoyando en la estructuración, coordinación y revisión de diseños arquitectónicos de los diferentes proyectos de infraestructura recreodeportivas del IMRD	Inicial: \$23.100.000 Adicional No.1: \$3.300.000 Total contrato: \$26.400.000	7 meses iniciales Adicional No.1: 1 mes Total: 8 meses	30-enero al 29-septiembre 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con las siguientes novedades: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos: 7 y 8.
CPS-073-2023	Prestación de servicios profesionales como apoyo a subdirección de deportes como coordinador del	Inicial: \$15.000.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$15.000.000	6 meses total	31-enero al 30-julio 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



	área de fomento, desarrollo y alto rendimiento del IMRD				de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría. - No se evidencia el acta de cierre o terminación del contrato
CPS-147-2023	Desarrollar los programas de ciclovías, recreovía y ciclopaseos, especialmente atendiendo las actividades física como monitor	Inicial: \$11.900.000 Adicional No.1: \$1.700.000 Total contrato: \$13.600.000	7 meses iniciales Adicional No.1: 1 mes Total: 8 meses	14-febrero al 29-13-octubre 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con las siguientes novedades: -Hoja de vida de Sigep sin firma del contratista
CPS-162-2023	Prestación de servicios profesionales como ingeniero en el programa de visita e identificación del estado de los escenarios recreodeportivos de la zona urbana de san José de Cúcuta	Inicial: \$21.000.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$21.000.000	6 meses total	16-febrero al 15-agosto 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría. - No se evidencia el acta de cierre o terminación del contrato
CPS-170-2023	Desarrollar actividades como monitor del programa juegos IMRD Cúcuta	Inicial: \$10.500.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$10.500.000	7 meses total	20-febrero al 19-septiembre de 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con la siguiente novedad: - No están publicados en Secop la orden de pago y comprobante de egreso del pago No.7
CPS-248-2023	Desarrollar actividades como apoyo al programa juegos del IMRD Cúcuta	Inicial: \$8.500.000 Adicional No.1: \$1.700.000 Adicional No.2: \$1.700.000 Total contrato: \$11.900.000	5 meses iniciales Adicional No.1: 1 mes Adicional No.2: 1 mes Total: 7 meses	17-marzo al 16-octubre 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con las siguientes novedades: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7
CPS-281-2023	Prestación de servicios profesionales como abogado asesorando en los procesos de las diferentes dependencias	Inicial: \$20.000.000 Adicional No.1: \$4.000.000 Total contrato: \$24.000.000	5 meses iniciales Adicional No.1: 1 mes Total: 6 meses	17-abril al 16-octubre de 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con las siguientes novedades:



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



					- No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos 1, 2, 3, 4, 5, 6
CPS-294-2023	Desarrollar actividades como monitor del programa juegos del IMRD Cúcuta	Inicial: \$6.000.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$6.000.000	4 meses total	15-mayo al 14-septiembre 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con las siguientes novedades: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos 1, 2 y 3
CPS-307-2023	Prestación de servicios profesionales como abogado asesorando en los procesos de las diferentes dependencias del IMRD	Inicial: \$23.916.667 Adicional: ninguno Total contrato: \$23.916.667	6 meses y 25 días total	5-junio al 29-diciembre 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con las siguientes novedades: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos 1, 2, 3 y 4
TOTAL	21 CPS	\$448.094.000			

Modalidad: Mínima Cuantía CMC: Se auditaron tres (3) contratos

No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio	Observaciones
CMC-007-2023	Suministro de elementos de papelería y escritorio para las oficinas del IMRD	Valor inicial: \$32.000.000 Adición: \$0 Valor total: \$32.000.000	Hasta el 30-12-2023 o agotar los recursos, contados a partir de la suscripción del acta de inicio.	28-abril-2023	Cumple con el cronograma del proceso de contratación y con la publicación de los documentos soportes del contrato en el Secop II. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y soportes (Orden de pago y comprobante de egreso) de los pagos realizados a corte de auditoría, con la siguiente observación en su publicación: - Para el pago 001 por valor de \$31.999.999, se anexa una certificación de acreditación para el pago de aportes de seguridad social y parafiscales que no corresponde al contratista del respectivo contrato. - No se evidencia el acta de cierre o terminación del contrato
CMC-010-2023	Suministro de tiquetes aéreos nacionales y hospedaje para deportistas de alto rendimiento y deportistas en proyección de San José de Cúcuta que participen en las diferentes	Valor inicial \$19.990.000 Adición \$1.938.000 Valor total: \$21.928.000	Hasta el 30 de diciembre del 2023 o hasta agotar los recursos,	30-junio-2023	Cumple con el cronograma del proceso de contratación y con la publicación de los documentos soportes del contrato en el Secop II. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y soportes (Orden de pago y comprobante de egreso) de los pagos realizados a corte de auditoría, con la siguiente observación en su publicación:



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



	competencias, olimpiadas, juegos y torneos nacionales durante la vigencia 2023				<p>-El alcance del objeto contractual limita el suministro de tiquetes aéreos nacionales, y en los siguientes pagos se observa el reconocimiento y entrega de tiquetes aéreos internacionales a los siguientes deportistas:</p> <p>Pago 2: contempla el suministro de tiquetes aéreos internacionales -Acta recibo parcial No.2 del 10-julio-2023 por \$6.410.000 -Soporte de seguridad social del contratista de junio -Factura NoM1T2-2005 por \$6.410.000 Beneficiarios: Juan Diego Botello BOG-GUATEMALA-SALVADOR-BOG-CUCU el 13-agosto-2023 Juan José Díaz BOG-GUATEMALA-SALVA-BOG-CUCU 13-agosto-2023 saliendo</p> <p>OP 1299 17-julio-2023 \$6.410.000 CE 1400 del 17-julio-2023 \$5.691.088</p> <p>Pago 5: contempla el suministro de tiquete aéreo internacional -Acta recibo parcial No.5 del 28-julio-2023 por \$4.120.000 -Soporte de seguridad social del contratista de junio -Factura NoM1T2-2054 del 22-julio-2023 por \$4.120.000 Beneficiario Alan Andrés Altahona Saliendo 25-Julio-2023 CUC-BOG-HOUSTON-LOS ANGELES-HOUSTON-BOG-CUC</p> <p>OP del 1-agosto-2023 por \$4.120.000 CE del 8-agosto-2023 por \$3.657.5068</p>
CMC-011-2023	Adquisición de aires acondicionados y equipos de cómputo para las diferentes dependencias del IMRD	Valor inicial \$15.841.300 Adición No.1 en tiempo: 8 días en valor \$0 Adición No.2 En tiempo 11 días y en valor por \$5.158.700 Valor total: \$21.000.000	21 días contados a partir de la suscripción del acta de inicio	10-agosto-2023	<p>Cumple con el cronograma del proceso de contratación y con la publicación de los documentos soportes del contrato en el Secop II.</p> <p>Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y soportes (Orden de pago y comprobante de egreso) de los pagos realizados a corte de auditoría.</p> <p>-No se evidencia el acta de cierre o terminación del contrato</p>
TOTAL	3CMC	\$74.928.000			

Modalidad: Selección Abreviada Mínima Cuantía- SAMC: Se auditó un (1) contrato

No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio	Observaciones
SAMC-007-2023	Contratar el servicio de apoyo logístico y organizacional para el desarrollo de los eventos deportivos	Valor inicial: \$176.970.634 Adición: \$0 Valor total: \$176.970.634	2 meses contados a partir de la suscripción	11-julio-2023	Cumple con el cronograma del proceso de contratación y con la publicación de los documentos soportes del contrato en el Secop II, con la siguiente observación:

**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO****INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN**

R-01EI

VERSION 1



	"olimpiadas nuevo comienzo otro motivo para vivir - adulto mayor y torneo recreodeportivo niña Ceci versión 2023		del acta de inicio.		-No se encuentra publicado la evaluación financiera al proceso. Se encuentran publicados los informes de ejecución y soportes (Orden de pago y comprobante de egreso) de los pagos realizados a corte de auditoría.
TOTAL	1SAMC	\$176.970.634			

Modalidad: Selección Abreviada Subasta Inversa- SASI: Se auditó un (1) contrato

No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio	Observaciones												
SASI-002-2023	Compra de materiales de construcción para la adecuación y mantenimiento de escenarios recreativos y deportivos de la ciudad de San José de Cúcuta	Valor inicial: \$150.000.000 Adición: \$0 Valor total: \$150.000.000	Hasta el 30-dic-2023 o hasta agotar el presupuesto oficial	1-agosto-2023	Cumple con el cronograma del proceso de contratación y la publicación de los documentos en el Secop II, con las siguientes observaciones: - La ficha técnica que se refleja en todo el proceso, relaciona marca en cinco (5) materiales: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Item No</th> <th>Elemento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>85</td> <td>pintura para canchas x cuñete PINTUCO</td> </tr> <tr> <td>88</td> <td>pintura koraza- viniltex base para exterior lavable</td> </tr> <tr> <td>117</td> <td>pego x25KG Sika</td> </tr> <tr> <td>164</td> <td>Pego ANDIKER P200 gris x25kg</td> </tr> <tr> <td>165</td> <td>Boquilla ANDIKER J300 Gris x 10KG</td> </tr> </tbody> </table> No se evidencia ningún cobro del objeto del contrato, por parte del contratista.	Item No	Elemento	85	pintura para canchas x cuñete PINTUCO	88	pintura koraza- viniltex base para exterior lavable	117	pego x25KG Sika	164	Pego ANDIKER P200 gris x25kg	165	Boquilla ANDIKER J300 Gris x 10KG
Item No	Elemento																
85	pintura para canchas x cuñete PINTUCO																
88	pintura koraza- viniltex base para exterior lavable																
117	pego x25KG Sika																
164	Pego ANDIKER P200 gris x25kg																
165	Boquilla ANDIKER J300 Gris x 10KG																
TOTAL	1SASI	\$150.000.000															

Modalidad: Licitación pública LP: Se auditó un (1) contrato

No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio	Observaciones
LP-002-2023	Apoyo logístico para la realización del campeonato de fútbol interbarrios 2023 en el marco del cumplimiento de las metas desarrolladas por el instituto municipal para la recreación y el deporte de Cúcuta	Valor inicial: \$390.360.700 Adición: \$18.875.000 Valor total: \$409.235.700	4 meses a partir del acta de inicio	13-junio-2023	Cumple con el cronograma del proceso de contratación y la publicación de los documentos en el Secop II. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y soportes (Orden de pago y comprobante de egreso) de los pagos realizados a corte de auditoría.
TOTAL	1LP	\$409.235.700			

Modalidad: Convenios de asociación CONV Se auditaron tres (3) convenios.

No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio	Observaciones
CONV-010-2023	Aunar esfuerzos Administrativos, Técnicos y Financieros	Valor total convenio: \$12.000.000	8 días, previa suscripci	19-mayo-2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de los documentos soportes al proceso, con las siguientes observaciones:



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



	para patrocinar la participación de deportistas del club deportivo BSR en el evento deportivo de BALONCESTO denominado SEGUNDO Y TERCERO evento clasificatorio a los VI juegos deportivos para nacionales "EJE CAFETERO 2023" a realizarse en la ciudad de Bogotá del 19 al 23 de mayo del 2023.	+valor aporte IMRD: \$8.400.000 +valor aporte club: \$3.600.000	ón del acta de inicio		-No se evidencia publicado el informe de detallado sobre la utilización de los recursos aportados por el IMRD, obligación establecida en punto 4, de la cláusula quinta del convenio. -No se evidencia publicada acta de liquidación o cierre del expediente contractual
CONV-011-2023	Aunar esfuerzos Administrativos, Técnicos y Financieros para patrocinar la participación de los niños deportistas del club deportivo academia de futbol solano en el evento deportivo de futbol "torneo quinto festival esperanza del Sinú" a realizarse en la ciudad de Montería departamento de Córdoba del 28 de junio al 03 de julio del 2023.	Valor total convenio: \$12.000.000 +valor aporte IMRD: \$6.000.000 +valor aporte club: \$6.000.000	7 días, previa suscripción del acta de inicio	28-junio-2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de los documentos soportes al proceso, con las siguientes observaciones: -No se evidencia publicado el informe de detallado sobre la utilización de los recursos aportados por el IMRD, obligación establecida en punto 4, de la cláusula quinta del convenio. -No se evidencia publicada acta de liquidación o cierre del expediente contractual
CONV-012-2023	Aunar esfuerzos Administrativos, Técnicos y Financieros para patrocinar la participación de niños deportistas de la corporación deportiva quinta oriental en el evento deportivo de futbol denominado " xxii torneo binacional " a realizarse en la ciudad de Cúcuta departamento norte de Santander del 24 de junio al 01 de julio del 2023.	Valor total convenio: \$7.200.000 +valor aporte IMRD: \$5.040.000 +valor aporte club: \$2.160.000	7 días, previa suscripción del acta de inicio	4-julio-2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de los documentos soportes al proceso, con las siguientes observaciones: -No se evidencia publicado el informe de detallado sobre la utilización de los recursos aportados por el IMRD, obligación establecida en punto 4, de la cláusula quinta del convenio. -No se evidencia publicada acta de liquidación o cierre del expediente contractual
TOTAL	3 CONV	\$19.440.000			

➤ **CONTRATACIÓN CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SGP**

Modalidad: Contratación Directa CPS - Se auditaron catorce (14) contratos – Recursos SGP

No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio	Observaciones
----------------	--------	----------------	----------	-----------------	---------------



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



CPS-059-2023	Desarrollar actividades con población de los programas recreodeportivos del IMRD como trabajadora social	Inicial: \$20.000.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$20.000.000	10 meses total	19-enero al 18-noviembre de 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con la siguiente novedad: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos Nos. 8 y 9.
CPS-134-2023	Desarrollar actividades como apoyo a la coordinación del programa clubes deportivos	Inicial: \$10.800.000 Adicional No.1: \$1.800.000 Adicional No.2: \$1.800.000 Total contrato: \$14.400.000	6 meses iniciales Adicional No.1: 1 mes Adicional No.2: 1 mes Total: 8 meses	10-febrero al 9-octubre de 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
CPS-166-2023	Desarrollar actividades como monitor del programa escuelas de formación deportiva y fomento del IMRD Cúcuta	Inicial: \$11.200.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$11.200.000	8 meses total	16-febrero al 15-octubre de 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con la siguiente novedad: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos Nos. 2, 3 y 4.
CPS-175-2023	Desarrollar actividades como monitor del programa escuelas de formación deportiva y fomento del IMRD Cúcuta.	Inicial: \$9.800.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$9.800.000	7 meses total	20-febrero al 19-septiembre de 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con la siguiente novedad: - Invitación a presentar propuesta firmada por el Director (e) que soporta el proceso contractual, está fechada del 27-septiembre-2022, lo cual no corresponde al periodo objeto del contrato.
CPS-194-2023	Desarrollar actividades como psicóloga apoyando los programas de recreación y deporte	Inicial: \$10.200.000 Adicional No.1: \$1.700.000 Adicional No.2: \$1.700.000 Total contrato: \$13.600.000	6 meses iniciales Adicional No.1: 1 mes Adicional No.2: 1 mes Total: 8 meses	22-febrero al 21-octubre de 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



CPS-201-2023	Desarrollar actividades como monitor del programa escuelas de formación deportiva y fomento del IMRD Cúcuta	Inicial: \$6.500.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$6.500.000	5 meses total	23-febrero al 22-octubre de 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con las siguientes novedades: -Hoja de vida de Sigep sin firma del contratista
CPS-216-2023	Desarrollar actividades de apoyo a la gestión del programa ciencias aplicadas y alto rendimiento del IMRD Cúcuta	Inicial: \$7.000.000 Adicional No.1: \$3.500.000 Total contrato: \$10.500.000	5 meses iniciales Adicional No.1: 2 meses y 15 días Total: 7 meses y 15 días	3-marzo al 17-octubre de 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
CPS-228-2023	Desarrollar actividades como monitor del programa escuelas de formación deportiva y fomento del IMRD Cúcuta	Inicial: \$9.000.000 Adicional No.1: \$1.500.000 Total contrato: \$10.500.000	6 meses iniciales Adicional No.1: 1 mes Adicional No.2: 1 mes Total: 8 meses	7-marzo al 6-noviembre de 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con la siguiente novedad: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos Nos. 2, 3, 4, 5, 6 y 7.
CPS-279-2023	Desarrollar actividades como monitor del programa clubes deportivos del IMRD Cúcuta	Inicial: \$7.500.000 Adicional No.1: \$1.500.000 Total contrato: \$9.000.000	5 meses iniciales Adicional No.1: 1 mes Total: 6 meses	14-abril al 13-octubre de 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con la siguiente novedad: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos Nos. 1, 2, 3, 4 y 5
CPS-338-2023	Desarrollar actividades de apoyo a la gestión como auxiliar en la visita e identificación del estado de los escenarios recreodeportivos	Inicial: \$8.700.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$8.700.000	4 meses y 25 días total	8-junio al 1 de noviembre de 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con la siguiente novedad: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos Nos. 1, 2 y 3



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



CPS-346-2023	Desarrollar actividades de apoyo a la gestión como auxiliar en la visita e identificación del estado de los escenarios recreodeportivos	Inicial: \$8.280.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$8.280.000	4 meses y 18 días total	14-junio al 31 de octubre de 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con la siguiente novedad: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos Nos. 1, 2, 3 y 4
CPS-350-2023	Desarrollar actividades como monitor del programa escuelas de formación deportiva y fomento del IMRD Cúcuta	Inicial: \$8.280.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$8.280.000	4 meses y 18 días total	14-junio al 31 de octubre de 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. - No se refleja ningún mes cobrado por el contratista al cierre del proceso de auditoría.
CPS-375-2023	Desarrollar actividades de apoyo a la gestión como auxiliar de mantenimiento y aseo del IMRD	Inicial: \$6.500.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$6.500.000	4 meses y 10 días total	23-junio al 1 de noviembre de 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. Igualmente se encuentran publicados los informes de ejecución y acta de certificación de actividades, así como soporte de pago (Orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con la siguiente novedad: - No están publicados en Secop las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los pagos Nos. 1, 2 y 3
CPS-459-2023	Desarrollar actividades con población de los programas recreodeportivos del IMRD como trabajador social	Inicial: \$6.200.000 Adicional: ninguno Total contrato: \$6.200.000	4 meses y 4 días total	29-junio al 1 de noviembre de 2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de: certificación de inexistencia de personal, estudios previos, invitación, constancia de idoneidad y experiencia, CDP, contrato, RP, acta de inicio. - Sólo se refleja el cobro del primer mes del contrato, al cual le hace falta publicar su respectiva orden de pago y comprobante de egreso.
TOTAL	14 CPS	\$143.460.000			

Modalidad: Convenios de asociación CONV Se auditó un (1) convenio.

No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio	Observaciones
CONV-014-2023	Aunar esfuerzos Administrativos, Técnicos y Financieros para patrocinar la participación de deportistas integrantes de los distintos clubes de tenis de la ciudad en el evento deportivo	Valor total convenio: \$50.000.000 +valor aporte IMRD: \$35.000.000	4 días contados del acta de inicio	12-abril-2023	Se evidencia en SECOP II la publicación de los documentos soportes del proceso, con las siguientes observaciones: - Se publica la minuta del convenio sin la firma del presidente de la federación - No se evidencia publicado el informe de detallado sobre la utilización de los recursos



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



	denominado festival infantil de tenis para los clubes infantiles en la ciudad de Cúcuta a realizarse en la ciudad del 12 al 15 de abril de 2023.	+valor aporte club: \$15.000.000			aportados por el IMRD, obligación establecida en punto 4, de la cláusula quinta del convenio. - No se evidencia el acta de liquidación o cierre del expediente contractual
--	--	-------------------------------------	--	--	---

Luego del detalle de la información revisada en cada uno de los procesos contractuales auditados, se puede determinar que el proceso de adquisición de bienes y servicios presenta los siguientes hallazgos administrativos:

Hallazgo No.1 Falencia en la supervisión contractual.

El contrato de mínima cuantía No.010 de 2023 cuyo objeto es el suministro de tiquetes aéreos nacionales y hospedaje para deportistas de alto rendimiento y deportistas en proyección de San José de Cúcuta que participen en las diferentes competencias, olimpiadas, juegos y torneos nacionales durante la vigencia 2023. Valor total: \$21.928.000.

El alcance del objeto contractual limita el suministro de tiquetes aéreos nacionales, y en los siguientes pagos se observa el reconocimiento y entrega de tiquetes aéreos internacionales a los siguientes deportistas:

<p>Pago 2: contempla el suministro de tiquetes aéreos internacionales -Acta recibo parcial No.2 del 10-julio-2023 por \$6.410.000 -Soporte de seguridad social del contratista de junio -Factura NoM1T2-2005 por \$6.410.000 Beneficiarios: Juan Diego Botello BOG-GUATEMALA-SALVADOR-BOG-CUCU el 13-agosto-2023 Juan José Díaz BOG-GUATEM—SALVA-BOG-CUCU 13-agosto-2023 saliendo OP 1299 17-julio-2023 \$6.410.000 CE 1400 del 17-julio-2023 \$5.691.088</p>	<p>Pago 5: contempla el suministro de tiquete aéreo internacional -Acta recibo parcial No.5 del 28-julio-2023 por \$4.120.000 -Soporte de seguridad social del contratista de junio -Factura NoM1T2-2054 del 22-julio-2023 por \$4.120.000 Beneficiario Alan Andrés Altahona Saliendo 25-Julio-2023 CUC-BOG-HOUSTON-LOS ANGELES-HOUSTON-BOG-CUC OP del 1-agosto-2023 por \$4.120.000 CE del 8-agosto-2023 por \$3.657.5068</p>
--	---

La O.C.I mantiene el hallazgo identificado toda vez que se evidenció debilidad en la supervisión efectuada al contrato CMC-010-2023, donde se reconocieron y cancelaron tiquetes a destinos internacionales por fuera del objeto expreso del contrato en mención

Es importante y de acuerdo con el principio de responsabilidad que rige la contratación estatal, recordar que las Entidades Estatales están obligadas a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger tanto los derechos de la propia Entidad como los del contratista y terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato. Esta vigilancia tiene como objetivo proteger la moralidad administrativa, prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y tutelar la transparencia de la actividad contractual y debe ejercerse a través de un supervisor o interventor, según corresponda, funciones que además se encuentran debidamente estipuladas en la guía para el ejercicio de las funciones de Supervisión e Interventoría de los contratos del Estado de Colombia compra eficiente www.colombiacompra.gov.co/sites/cce_public/files/cce_documents/cce_guia_para_el_ejercicio_de_las_funciones_de_supervision_e_interventoria_de_los_contratos_del_estado.pdf y que refiere la supervisión como un seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercido por la misma entidad estatal cuando no se requieren conocimientos especializados.

Hallazgo No.2 Fichas técnicas registradas con marcas específicas de elementos

En el contrato SASI-002-2023, cuyo objeto es la compra de materiales de construcción para la adecuación y mantenimiento de escenarios recreativos y deportivos de la ciudad de San José de Cúcuta, se registran algunos elementos a adquirir dentro de la invitación pública con marca específica, olvidando la entidad que el establecimiento de condiciones técnicas no puede implicar la exigencia de marcas particulares dentro de un proceso de contratación, pues



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



de lo contrario se vulneraría el principio de transparencia, selección objetiva y el derecho a la competencia al impedir que los proponentes que fabrican o comercializan productos de otras marcas, puedan concurrir a presentar sus ofertas de proceso.

La ficha técnica que se refleja en todo el proceso, relaciona la marca en los siguientes cinco (5) materiales:

Ítem No	Elemento
85	pintura para canchas x cuñete PINTUCO
88	pintura KORAZA- VINILTEX base para exterior lavable
117	pego x25KG SIKA
164	Pego ANDIKER P200 gris x25kg
165	Boquilla ANDIKER J300 Gris x 10KG

Este hallazgo tiene como causa una falta de control al proceso contractual que genera el incumplimiento de la normatividad aplicable y vulneración a los principios de transparencia y selección objetiva expresos en el artículo 24 de la Ley 80 de 1993, artículo 5 de Ley 1150 de 2007

Hallazgo No.3 Falencias en los controles que garanticen la oportuna y correcta publicación de información contractual en Secop II

La entidad no está activando los controles necesarios para garantizar la obligación legal de publicar oportunamente y/o verificar los documentos de los procesos contractuales y actos administrativos de contratación que se publican en el portal del Sistema Electrónico de Contratación Pública.

Este hallazgo se sustenta en las observaciones presentadas en cada uno de los contratos objeto de la presente auditoria, en donde no se evidenció el cargue de la siguiente información:

Información sin publicar o con novedad	Contrato No.
Soportes de pago (orden de pago y comprobante de egreso) de los meses cobrados durante el proceso de auditoría no publicados	CPS-009-2023; CPS-013-2023; CPS-015-2023; CPS-024-2023; CPS-032-2023; CPS-042-2023; CPS-044-2023; CPS-053-2023; CPS-066-2023; CPS-170-2023; CPS-248-2023; CPS-281-2023; CPS-294-2023; CPS-307-2023; CPS-059-2023; CPS-166-2023; CDP-228-2023; CDP-279-2023; CDP-338-2023; CDP-346-2023; CDP-375-2023; CPS-459-2023
Formato de hojas de vida de Sigep publicadas sin firma del contratista	CPS-061-2023; CPS-147-2023; CPS-201-2023;
Certificado de disponibilidad presupuestal sin publicar	CPS-021-2023
Se carga y se aprueba el pago 001 por valor de \$31.999.999, con certificación de acreditación para el pago de aportes de seguridad social y parafiscales que no corresponde al contratista del respectivo contrato.	CMC-007-2023
No se publica informe financiero en el proceso de evaluación	SAMC-007-2023
No se publican los informes sobre la utilización de los recursos aportados por el IMRD en los convenios de asociación	CV-010-2023; CV-011-2023; CV-012-2023
No se publica acta de liquidación o cierre del proceso contractual	CV-010-2023; CV-011-2023; CV-012-2023

Se observa una gestión que el instituto debe seguir fortaleciendo, para evitar el incumplimiento del principio de publicidad en la publicación de la información soporte de sus contratos. Dicha publicación es obligatoria y contraviene lo estipulado en la Constitución Política, la Ley 1150 de 2017, la Ley 1712 de 2014, el decreto 1081 de 2015, entre otros.

Liquidación de contratos

La directiva presidencial N° 008 del 17/09/2022 reitera a las entidades de la administración pública implementar las medidas necesarias para liquidación de los contratos en los términos de ley, e insta a las oficinas de control interno a ejecutar seguimiento a dicha directriz.

**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO****INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN**

R-01EI

VERSION 1



Según listado general de contratos sin liquidar de anteriores vigencias, suministrado a la OCI aún se encuentran sin actas de cierre o terminación los siguientes contratos de la vigencia pasada:

CONTRATO	VIGENCIA	CONTRATISTA	FECHA TERMINACIÓN	DOCUMENTO PENDIENTE
CMC-005	2022	(88268891)GERARDO ANDRES DIAZ RAMIREZ	2022/05/21	ACTA TERMINACION
CMC-007	2022	(900816411)CORPORACION PARA EL DESARROLLO HUMANO VIDA FELIZ	2022/06/07	ACTA TERMINACION
CMC-010	2022	(13440863)JESUS NIÑO NIÑO	2022/07/13	ACTA DE CIERRE
CMC-011	2022	(860009174)SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO S.A	2022/07/05	ACTA DE CIERRE
CMC-014	2022	(800111618)MAQUIVER S.A	2022/10/07	ACTA DE CIERRE
CMC-017	2022	(901449776)INDUSTRIA METALICA RODRIGUEZ II S.A.S	2022/12/14	ACTA DE CIERRE
CMC-018	2022	(900803203)AGENCIA DE VIAJES MAGICALTRAVEL GLOBAL S.A.S.	2022/12/31	ACTA DE CIERRE
CMC-019	2022	(901379237)INGENIAMOS PROYECTOS Y SOLUCIONES SAS	2022/12/28	ACTA DE CIERRE
CV-002	2022	(900307112)CLUB DEPORTIVO DE BALONCESTO CUCUTA NORTE	2022/07/06	ACTA DE CIERRE
CV-012	2022	(800063061)CLUB DEPORTIVO PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD FISICA DE NORTE DE SANTANDER NORDESIR	2022/10/24	ACTA DE CIERRE
CV-013	2022	(901623702)CLUB DEPORTIVO PRO RECCO CUCUTA	2022/10/24	ACTA DE CIERRE
CV-014	2022	(901067821)CLUB DEPORTIVO TEAM AGUILAS DEL NORTE	2022/10/24	ACTA DE CIERRE
CV-017	2022	(860532945)FEDERACION COLOMBIANA DE JUDO	2022/12/05	ACTA DE CIERRE
CV-019	2022	(800063061)CLUB DEPORTIVO PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD FISICA DE NORTE DE SANTANDER NORDESIR	2022/12/11	ACTA DE CIERRE
CV-021	2022	(901049784)CLUB DEPORTIVO TALENTO MOTILON	2022/12/20	ACTA DE CIERRE



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



CV-022	2022	(900309815)CLUB ORIENTAL CUCUTA F.C.	2022/12/21	ACTA DE CIERRE
CV-024	2022	(901005384)CLUB DEPORTIVO GALAXY	2022/12/21	ACTA DE CIERRE
LP-006-2021	2022	(901564751)UNION TEMPORAL POLIDEPORTIVO NIÑA CECI	2022/07/15	ACTA DE CIERRE
SASI-004	2022	(900245671)FUNDACION UNIDOS HACIA UN MEJOR DESTINO UNIMEDES	2022/09/23	ACTA CIERRE(ajuste saldo \$189.605)

Es prioritario adelantar el proceso de liquidación de aquellos contratos ejecutados en la anterior vigencia, con el fin de garantizar la finalización del proceso y el cumplimiento de la normatividad vigente. Igualmente prestar atención a los contratos del año 2023 que ya son susceptibles de cierre, para dejar los procesos culminados antes del cambio de administración, en la medida que los tiempos de ejecución contractual lo permitan.

Rendición mensual en SIA Observa

La Contraloría Municipal de San José de Cúcuta tiene establecida fechas mensuales para la rendición de toda la contratación ejecutada cada mes, por lo que dentro del ejercicio de auditoría se procede a revisar el cumplimiento y las fechas de rendición al ente de control entre enero y septiembre del presente año:

Mes	Fecha establecida	fecha de rendición por el IMRD	Contratos rendidos
Enero	13-feb-23	7-feb-23	74
Febrero	9-mar-23	6-mar-23	137
Marzo	11-abr-23	11-abr-23	67
Abril	15-may-23	4-may-23	17
Mayo	13-jun-23	6-jun-23	25
Junio	15-jul-23	11-jul-23	165
Julio	18-ago-23	8-ago-23	1
Agosto	7-sep-23	7-sep-23	6
Septiembre	10-oct-23	No se rinde(no se generaron contratos en septiembre)	0

Se observa que la entidad viene cumpliendo con la rendición en SIA Observa de manera oportuna, incluso antes de las fechas establecidas por la Cmpal.

No obstante, en el ejercicio de la rendición se está omitiendo el cargue correcto de las adiciones y modificaciones de los procesos contractuales, al incluir estas acciones a través de la opción "documentos soportes control de legalidad" y no por la opción de "novedades", lo que conlleva a que no se refleja de manera fidedigna el valor de la contratación que ejecuta la entidad en los periodos reportados.

Al respecto, es importante que se incorporen los recursos presupuestales en el aplicativo SIA observa con anterioridad, para permitir el registro de las adiciones por la opción correcta, permitiendo así contar con la información contractual completa y real. Como oportunidad de mejora, sugiere la oficina de control interno, fortalecer los canales de comunicación entre el área de contratación y el área financiera para que se generen los soportes necesarios en los tiempos indicados para realizar el proceso de rendición al ente de control de manera adecuada, que refleje la información financiera completa y fidedigna de la entidad.



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



Seguimiento a Planes de Mejoramientos vigentes.

A la fecha, el proceso de adquisición de bienes y servicio no tiene vigentes planes de mejoramiento por auditorías externas ni internas anteriores.

Revisión de riesgos asociados al procedimiento de contratación – Adquisición de Bienes y Servicios Mapa de riesgos 2023

En cuanto al mapa de riesgos del proceso de Adquisición de Bienes y Servicios, se encuentran identificados tres (3) riesgos asociados, los cuales se detallan a continuación:

Descripción del riesgo	Clasificación	Controles	Acciones
Probabilidad que se ofrezcan dádivas a funcionarios para favorecer contratista, pagos, supervisiones, entre otras	Fraude interno	1.Exija a los potenciales proveedores que asuman un compromiso de integridad y anticorrupción en el correspondiente contrato	1. Establecimiento y fortalecimiento institucional del Plan Anticorrupción y Atención al ciudadano. 2. Se utiliza en el proceso contractual, un documento denominado Anexo 7- Compromiso anticorrupción, en donde el representante legal de la empresa interesada en participar del proceso asume el compromiso frente a este riesgo 3. Para realizar los pagos a contratistas se realizan dos controles, uno por parte del supervisor del contrato y otro documental del informe y sus soportes por parte del área administrativa y financiera. El área administrativa y financiera cuenta con una lista de chequeo de requisitos para pago de cuenta y se hace la respectiva verificación del cumplimiento total de los requisitos.
Probabilidad que existan controles bajos, no se logre identificar la materialización del riesgo o se tenga silencio frente a hechos de corrupción	Ejecución y administración de procesos	Capacitaciones y acciones encaminadas a mitigar los riesgos establecidos por medio de actividades de sensibilización	1.En reunión de Comité de Coordinación de Control interno, se socializan los seguimientos y actividades realizadas en torno a sensibilizar a funcionarios y contratistas sobre las consecuencias de la materialización de los riesgos de fraude y corrupción. 2.Así mismo dentro del cronograma de capacitación y las jornadas de inducción y reinducción que impulsa el área de talento humano, están contemplados espacios para fortalecer este componente de prevención sobre riesgos de corrupción y de gestión.
Probabilidad que se direcciona la adjudicación de un contrato a contratistas que no son los idóneos para la ejecución	Ejecución y administración de procesos	Establecimiento de listas de chequeo para el cumplimiento de requisitos mínimos de contratación	1.La escogencia de contratistas se hace ajustada a las diferentes modalidades de contratación. La plataforma Secop II permite la participación de pluralidad de oferentes en los procesos, Además se reciben y contestan observaciones a prepliegos, pliegos e informes definitivos de evaluación. Los procesos están soportados en análisis jurídicos, técnicos y económicos. Se asigna un supervisor a cada contrato. 2.Se evidencia que se realiza seguimiento de control legal mediante listas de chequeo a cada proceso contractual y la trazabilidad del documento evidencia el cumplimiento legal.

Transparencia y Acceso a la Información

1 Publicación de información sobre contratación pública. Publicación de lo exigido en el artículo 10 de la Ley 1712 de 2014. publicará en el medio electrónico institucional sus contrataciones en curso y un vínculo al sistema electrónico para la contratación pública o el que haga sus veces.

Acciones: Se evidencia que en la página web de la entidad en el link de Transparencia y Acceso a la Información se cuenta con un enlace para el área de Contratación, el cual contiene el link de acceso para consultar el portal del



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



Sistema Electrónico de Contratación Pública – SECOP II, donde se puede consultar el estado actual de la contratación en curso, según lo exigido en el artículo 10 de la Ley 1712 de 2014.

<https://imrd-cucuta.gov.co/contratacion/>

2. Durante el periodo evaluado no se recibieron denuncia de hechos de corrupción por parte de la comunidad, en los canales dispuestos por la entidad.

FORTALEZAS

Los expedientes físicos y digitales correspondientes a los contratos auditados según muestra seleccionada, contienen sus respectivos documentos soportes y fueron diligenciados en debida forma, cumpliendo con el procedimiento y la normatividad de contratación en sus primeras etapas precontractual y contractual.

La entidad desarrolla sus procesos contractuales a través de la plataforma de contratación pública Secop II, lo cual permite el acceso a la información en tiempo real, la transparencia del proceso de la contratación desde la planeación hasta la liquidación, y el fomento del control social a la gestión pública entre otros.

El personal que adelanta e impulsa los procesos contractuales, es idóneo, comprometido y con conocimiento de la normatividad general, institucional y reglamentación que regula el proceso de contratación.

La entidad enruta y aplica estrategias de control para minimizar los posibles riesgos en los procesos.

Cuenta con mecanismos de control y seguimiento aplicados para fortalecer el principio de la publicidad contractual.

DEBILIDADES

Prestar atención para evitar errores de digitación y repetición de textos, al utilizar documentos base de otros procesos similares.

Mayor precisión sobre algunos documentos antes de su publicación, para evitar imprecisiones de subirlos sin las firmas correspondientes que avalan su elaboración y aprobación o documentos que pertenecen a otros procesos.

Aun cuando se observa avance en la unificación frente a la generación y conservación de la información de los expedientes contractuales, es decir contratos conservados en carpetas físicas así como los que se gestionan totalmente en expediente electrónico, es importante que se adelante una revisión de gestión documental para marcar, identificar, depurar, foliar e inventariar los expedientes contractuales de vigencias anteriores de contratos físicos, y revisión e identificación de archivos digitales en el drive compartido.

No está fortalecida la habilidad y manejo entre todos los profesionales del área de contratación en la utilización de la plataforma Secop II.

RECOMENDACIONES y OPORTUNIDADES DE MEJORA DE LA GESTIÓN

Fortalecer los controles internos al proceso de adquisición de bienes y servicios para asegurar la oportuna y correcta publicación de los documentos contractuales, en sus diferentes etapas.

Ejercer una adecuada y oportuna revisión de los documentos del proceso de contratación, antes de su firma y publicación, con el fin de evitar errores de digitación, transcripción y documentos sin publicar.

Utilizar y diligenciar de manera completa y en todos los procesos, las hojas de ruta de control de documentos soportes de los contratos, donde pueden minimizar el riesgo de no revisar, solicitar o publicar los soportes contractuales requeridos. Es un buen mecanismo o actividad de control que no se debe eliminar.



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



Permanente capacitación y actualización en temas de contratación para todo el equipo que participa en el proceso, incluso en fortalecer los conocimientos de cada estructurador de procesos en el manejo de la plataforma Secop II para apoyar la oportuna y correcta publicación de los documentos contractuales

Se recomienda revisar y unificar la conservación de los expedientes contractuales, según lo contempla la Circular Externa No.21 del 22-ene-2017 de Colombia Compra Eficiente que expresa que “los expedientes electrónicos de los procesos de contratación que genera Secop II hacen que no sea necesario tener un expediente físico adicional”.

Continuar fortaleciendo la verificación y confrontación de las planillas de seguridad social que soportan las órdenes de pago en los contratos de prestación de servicios, corroborando el índice base de cotización (IBC) y el riesgo laboral al que se encuentren afiliados los contratistas.

Implementar los aspectos mínimos de la política de Compras y Contratación Pública dentro del Modelo de Gestión y Desempeño Institucional MIPG de la entidad, dentro de la Dimensión 2 Direccionamiento Estratégico y Planeación. Se recomienda la asignación de esta responsabilidad a un funcionario para su debida implementación y seguimiento. Lo anterior, con el fin de que en la entidad gestione adecuadamente sus compras y contrataciones públicas a través de herramientas tecnológicas, lineamientos normativos, documentos estándar, técnicas de abastecimiento estratégico e instrumentos de agregación de demanda.

HALLAZGOS ENCONTRADOS

Hallazgo No.1 Falencia en la supervisión contractual.

Hallazgo No.2 Fichas técnicas registradas con marcas específicas de elementos

Hallazgo No.3 Falencias en los controles que garanticen la oportuna y correcta publicación de información contractual en Secop II

CONCLUSIONES GENERALES

En el Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta IMRD, el proceso de contratación se ejecuta de acuerdo a la normatividad legal vigente.

Se da cumplimiento normativo y técnico por parte del ordenador del gasto, ejecutores y supervisores de la contratación pública.

Existen controles que permanentemente deben revisarse y ajustarse para minimizar los riesgos en el proceso precontractual, contractual y postcontractual.

Los expedientes correspondientes a los contratos según muestra seleccionada (modalidad de contratación directa, contratación de mínima cuantía, licitación pública, selección abreviada mínima cuantía y subasta inversa) contienen sus respectivos documentos soportes y fueron diligenciados oportunamente.

Se cumplen los principios de la función administrativa en los procesos de contratación estatal.


EVA CAROLINA BAUTISTA PARRA
Asesora de Control Interno