



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



AUDITORIA NO: 2	
PROCESO O ÁREA AUDITADA: Proceso de Contratación – Adquisición de Bienes y Servicios	FECHA DE AUDITORIA: 3 al 23 de abril de 2024
RESPONSABLE DEL PROCESO: Dirección IMRD y Subdirección Administrativa y Financiera –Área de Contratación	FECHA DEL INFORME: 29 de abril de 2024

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 subproceso de contratación, realizado en el Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta IMRD.

ALCANCE:

- Auditoría interna al subproceso de contratación – vigencia 2024, periodo del 01-01-2024 a 31-03-2024 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 01-01-2024 a 31-03-2024.

GENERALIDADES

Realización de la revisión al proceso de Proceso de Contratación – Adquisición de Bienes y Servicios

- **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 IMRD tiene su origen en el artículo 69 de la Ley 181 de 1995 y en el Acuerdo No. 014 del 19 de junio de 1996 emanado del Honorable Concejo Municipal de San José de Cúcuta, por el cual se crea el Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta.

Naturaleza Jurídica. El IMRD, es un establecimiento público de orden municipal dotado de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, adscrito al despacho del Alcalde del Municipio de San José de Cúcuta, y forma parte del Sistema Nacional de Deporte de acuerdo a previsto en la ley 181 de 1995.

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

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.



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



● 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 2024, la entidad elaboró el Plan Anual de Adquisiciones, como lo dispone el Decreto 1082 de 2015 en su artículo 2.2.1.1.1.4.4., el cual fue publicado el Secop II el 22-enero-2024 y en la página web de la entidad al 31 del mismo mes y año. A la fecha del presente seguimiento, se evidencia que la entidad ha realizado actualizaciones al PAA, cuya última versión publicada es la No.4 el pasado 19-marzo-2024

A través de la resolución No.006 del 23 de enero de 2024 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 0311 del 29 de diciembre de 2023, 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 2024: \$10.476.837.363**

El Presupuesto anual del IMRD, es inferior a 120.000 SMLMV, por lo tanto, para el IMRD en la vigencia 2024 se aplican las siguientes cuantías, establecidas en la resolución 008 del 23 de enero de 2024.

MENOR CUANTÍA	\$ 364.000.000
MINIMA CUANTÍA	\$ 36.400.000

● Inventario de los procesos de contratación.

La distribución de la contratación de la Vigencia 2024 – Periodo de 01-01-2024 a 31-03-2024, es la siguiente:

MODALIDAD CONTRACTUAL	CANTIDAD	VALOR
Contrato Prestación de Servicios (CPS)	104	1.900.269.999
Contrato Mínima Cuantía (CMC)	0	-
Selección Abreviada de Menor Cuantía - SAMC	0	-
Selección Abreviada de Subasta Inversa - SASI	0	-
Licitación Pública - LP	0	-
Convenios de asociación - CVA	4	74.361.239
Total a 31-marzo-2024	108	\$ 1.974.631.238

Fuente. Reporte SIA Observa al 31-marzo-2024

● 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 31-marzo-2024.



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



CÁLCULO DE LA MUESTRA

AUDITORÍA:

Muestreo Aleatorio Simple para estimar la proporción de una población

Proceso	Adquisición de bienes y servicios - Contratación
Sujeto ó Punto de Control:	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta - IMRD
Cálculo de la muestra para:	Contratos Vigencia 2024 - 1° trimestre
Periodo Evaluado:	Periodo 01-01-2024 a 31-03-2024
Preparado por:	Carolina Bautista Parra - Asesora Oficina Control Interno
Fecha:	1 de abril de 2024
Revisado por:	Carolina Bautista Parra - Asesora Oficina Control Interno
Fecha:	1 de abril de 2024

INGRESO DE PARÁMETROS

Tamaño de la Población (N)	113
Error Muestral (E)	5%
Proporción de Éxito (P)	4,2%
Nivel de Confianza	95%
Nivel de Confianza (Z) (1)	1,960

TAMAÑO DE LA MUESTRA

Fórmula **62**

Muestra Óptima **40**

Formula para poblaciones infinitas

Z= Valor de la distribución normal estándar de acuerdo al nivel de confianza
 E= Error de muestreo (precisión)
 N= Tamaño de la Población
 P= Proporción estimada
 Q= 1-P

Formula para poblaciones finitas

Fuente: Contraloría General de la República. Contraloría Delegada para el Sector Social. Agosto 2011

Se determinó que la muestra óptima son 40 contratos, que representan un valor de \$1.017.145.333 lo cual equivale al 51.51% de los recursos comprometidos por el Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta al 31-03-2024.

Para la escogencia de la muestra, se tomó como criterio la cuantía de los mismos; así mismo se tomaron CPS y convenios por cuanto las demás modalidades no han sido perfeccionadas con corte a la fecha del proceso auditor.

La revisión de los contratos se realizó mediante el seguimiento a 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 revisó cada proceso auditado en la plataforma SECOP II.

A continuación, se relacionan por modalidad, los procesos auditados

MODALIDAD CONTRACTUAL	CANTIDAD	VALOR CONTRATO
Contrato Prestación de Servicios (CPS)	38	\$ 974.633.333
Convenios de asociación - CVA	2	\$ 42.512.000
Total contratos auditados	40	\$ 1.017.145.333
Contratación total a 31-03-2024		\$ 1.974.631.238
		51,51%

Fuente. Reporte SIA Observa al 31-marzo-2024



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 veintiséis (26) contratos

No	No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio y terminación	Observaciones
1	CPS-002-2024	Prestación de servicios profesionales como contador público apoyando las actividades pertinentes a la Subdirección Administrativa y Financiera del IMRD	\$56.283.333 Vlor mensual \$5.500.000	10 meses y 7 días	24-ene al 30-Nov de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none"> -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico <p>Se observa publicado en Secop certificado de disponibilidad No.012 por valor de \$13.800.000 del 24-enero-2024, que no corresponde al CDP-007-2024 del 23-ene-2024 por \$56.650.000 que avala el proceso contractual CPS-002-2024</p> <p>Se publica RP-012-2024 por \$56.283.333 sin firma de la Contadora contratista.</p>
2	CPS-003-2024	Prestación de servicios profesionales como asesor jurídico de la dirección en contratación estatal, estructuración de proyectos deportivos convenios y demás temas relacionados al deporte.	\$46.050.000 Vlor mensual \$4.500.000	10 meses y 7 días	25-ene al 30-Nov de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none"> -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico -acta de inicio del contrato <p>Hoja de vida de Sigep sin firmar y sin validar por la entidad, como lo establece los requisitos previos a la contratación.</p> <p>El contratista soporta certificación expedida por Aliansalud EPS en calidad de “beneficiario no cotiza” situación distinta a lo solicitado en los requisitos de exigencia para la suscripción del contrato que establece la calidad de afiliado/activo/cotizante /independiente.</p> <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato</p> <p>A fecha de cierre de auditoria, no se evidencia ningún pago al contratista</p>
3	CPS-005-2024	Prestación de servicios profesionales como abogado en materia de contratación brindando apoyo y acompañamiento jurídico en los diferentes procesos contractuales adelantados por el IMRD	\$46.050.000 Vlor mensual \$4.500.000	10 meses y 7 días	24-ene al 30-Nov de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none"> -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico <p>Se observa publicado en Secop examen médico laboral del 23-ene-2020 expedido por Assot IPS. Documento que no contempla los requisitos de exigencia para la suscripción del contrato que establece una fecha de expedición inferior a 3 años.</p>



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



						<p>Se publica RP-011-2024 por \$46.050.000 sin firma de la Contadora contratista.</p> <p>En acta de inicio se registra al Director del IMRD como supervisor del contrato CPS-005-2024. Y en la plataforma Secop se observa la designación de la supervisión en cabeza de Elizabeth Martínez, Subdirectora Administrativa y Financiera</p>
4	CPS-006-2024	Prestación de servicios profesionales como asesor jurídico de la dirección en defensa judicial y perfeccionamiento de proyectos	\$46.050.000 Vlor mensual \$4.500.000	10 meses y 7 días	24-ene al 30-Nov de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none">-constancia de idoneidad y experiencia-concepto jurídico-acta de inicio <p>Se observa publicado en Secop RUT expedido 23-nov-2022. Documento que no contempla los requisitos de exigencia para la suscripción del contrato que establece una fecha de expedición año 2023</p> <p>Así mismo soporta certificación expedida por Compensar Salud EPS en calidad de dependiente de la empresa Talentum Temporal SAS, cosa distinta a lo solicitado en los requisitos de exigencia para la suscripción del contrato que establece la calidad de afiliado/activo/cotizante /independiente.</p> <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato</p> <p>Se publica RP-013-2024 por \$46.050.000 sin firma de la Contadora contratista.</p> <p>No se observa el acta de aprobación de póliza No.460-47-994000070961 del 25-ene-2024.</p> <p>No se registra ningún proceso de pago a fecha de auditoria</p>
5	CPS-013-2024	Prestar servicios profesionales como abogado en el área de contratación	\$9.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	3 meses	26-ene al 25-abril de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none">-constancia de idoneidad y experiencia-concepto jurídico-La minuta contractual <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato</p> <p>Se publica en Secop el CDP-015-2024 por \$9.000.000 como soporte de la etapa precontractual del proceso, pero el RP-020-2024 referencia el CDP-014-2024 por el mismo valor y rubro presupuestal.</p>



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



						<p>El acta de inicio determina fecha de terminación 25-abr-2024, pero quedó registrado en Secop 26-abr-2024 como fecha fin del contrato.</p> <p>Hoja de vida de Sigep no está validada por la entidad, como lo establece los requisitos previos a la contratación</p>
6	CPS-014-2024	Prestar servicios profesionales como ingeniero en el área de sistemas en las diferencias del IMRD	\$40.000.000 Vlor mensual \$4.000.000	10 meses	26-ene al 25-nov de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico</p> <p>El estudio previo se realizó con fecha 23-enero-2024, luego, el 24-enero-2024 se expidió el certificado de inexistencia de personal.</p> <p>Hoja de vida de Sigep sin firmar y sin validar por la entidad, como lo establece los requisitos previos a la contratación.</p> <p>Se observa publicado en Secop RUT expedido 5-jul-2019. Documento que no contempla los requisitos de exigencia para la suscripción del contrato que establece una fecha de expedición año 2023</p> <p>La declaración de bienes y rentas y conflicto de interés, expedida con fecha 17-nov-2023 a nombre del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar Bogotá.</p> <p>El acta de inicio determina como fecha de terminación el 25-nov-2024, pero quedó registrado en Secop 26-nov-2024 como fecha fin del contrato.</p> <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.</p>
7	CPS-015-2024	Prestación de servicios profesionales para el desarrollo de las diferentes actividades derivadas de los procesos y proyectos del IMRD Cúcuta	\$40.000.000 Vlor mensual \$4.000.000	10 meses	26-ene al 25-nov de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -Constancia de idoneidad y experiencia -Concepto jurídico -Declaración de bienes y rentas y registro de conflicto de interés por la Función Pública.</p> <p>Hoja de vida de Sigep sin firmar y sin validar por la entidad, como lo establece los requisitos previos a la contratación.</p> <p>El RP-021-2024 por valor de \$40.000.000 registra objeto, número CDP y número de contrato distinto al que soporta el proceso contractual. En la orden de pago No. 040 y comprobante de egreso 069 del 29-feb-2024 se observa número de RP y número de contrato diferente al que soporta el pago.</p>



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



						<p>El acta de inicio relaciona equivocadamente el RP-022-2024, cuando el RP correcto es el RP-021-2024.</p> <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.</p>
8	CPS-018-2024	Prestación de servicios profesionales para brindar acompañamiento en los diferentes procesos y proyectos que desarrolla el instituto municipal para la recreación y el deporte IMRD Cúcuta	\$40.000.000 Vlor mensual \$4.000.000	10 meses	30-ene al 29-nov de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico</p> <p>En el RP-027-2024 por valor de \$40.000.000 del 30-ene-2024 registra equivocadamente el número CPS-017, cuando es CPS-018 el que debe soportar el registro presupuestal, error que continua en las órdenes de pago y comprobantes de egreso que acredita los pagos mensuales al contratista.</p> <p>El acta de inicio determina como fecha de terminación el 29-nov-2024, pero quedó registrado en Secop 28-nov-2024 como fecha fin del contrato.</p> <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.</p>
9	CPS-020-2024	Prestación de servicios profesionales como abogado en la gestión de procesos del IMRD	\$50.000.000 Vlor mensual \$5.000.000	10 meses	29-ene al 28-nov de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico</p> <p>Hoja de vida de Sigep sin firmar y sin validar por la entidad, como lo establece los requisitos previos a la contratación.</p> <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.</p>
10	CPS-21-2024	Prestación de servicios profesionales como gestor de proyectos que estén ligados al cumplimiento de la misión del IMRD	\$40.000.000 Vlor mensual \$4.000.000	10 meses	1-feb al 30-nov de 2024	<p>En el secop existen dos (2) contratos en ejecución con el mismo objeto contractual y contratista: CPS-021-2024 y CPS-21-2024</p> <p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico</p>



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



11	CPS-023-2024	Prestación de servicios profesionales como contador de la Subdirección Administrativa y financiera del IMRD	\$45.000.000 Vlor mensual \$4.500.000	10 meses	2-feb al 30-nov de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none">-constancia de idoneidad y experiencia-concepto jurídico <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.</p> <p>No se observa como documento soporte en los pagos publicados en Secop, cuenta de cobro presentada por el contratista</p>
12	CPS-031-2024	Prestación de servicios profesionales como abogado en materia de contratación brindando apoyo y acompañamiento jurídico en los diferentes procesos contractuales adelantados por el IMRD	\$31.500.000 Vlor mensual \$4.500.000	7 meses	5-feb al 4-sep de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none">-constancia de idoneidad y experiencia-concepto jurídico <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato</p>
13	CPS-034-2024	Prestación de servicios profesionales para desarrollar las actividades que se deriven de los procesos de infraestructura en los escenarios recreo deportivos que adelante el IMRD	\$45.000.000 Vlor mensual \$4.500.000	10 meses	12-feb al 11 dic de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none">-constancia de idoneidad y experiencia-concepto jurídico <p>El acta de inicio determina como fecha de terminación el 11-dic-2024, pero quedó registrado en Secop 8-dic-2024 como fecha fin del contrato.</p> <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato</p> <p>No se observa descuento del 15% de reteiva en los comprobantes de egreso No. 0106 del 15 de marzo y No.211 del 16 de abril de 2024.</p>
14	CPS-036-2024	Prestación de servicios profesionales en los procesos de administración de los escenarios deportivos que están a cargo del IMRD	\$40.000.000 Vlor mensual \$4.000.000	10 meses	9-feb al 8 dic de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none">-constancia de idoneidad y experiencia-concepto jurídico <p>Tiene registradas como actividades económicas en el RUT la número 1081 Panadería y 8299 desarrollo empresarial y emprendimiento, que no guardan relación con el objeto contractual.</p> <p>No se anexa certificación de afiliación a salud.</p> <p>El acta de inicio determina como fecha de terminación el 8-dic-2024, pero quedó registrado en Secop 7-dic-2024 como fecha fin del contrato.</p>



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



						No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato
15	CPS-038-2024	Prestación de servicios profesionales para el desarrollo de las diferentes actividades de promoción y divulgación de los procesos y proyectos en las diferentes plataformas de comunicación del IMRD Cúcuta	\$30.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	10 meses	12-feb al 11 dic de 2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato
16	CPS-039-2024	Prestación de servicios profesionales brindando apoyo acompañamiento y soporte en el área de la ingeniería civil para el IMRD	\$21.000.000 Vlor mensual \$3.500.000	6 meses	13-feb al 12-ago de 2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico El acta de inicio determina como fecha de terminación el 12-ago-2024, pero quedó registrado en Secop 11-ago-2024 como fecha fin del contrato. No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.
17	CPS-041-2024	Prestación de servicios profesionales como ingeniero industrial brindando apoyo en el desarrollo de los programas y proyectos del IMRD Cúcuta	\$40.000.000 Vlor mensual \$4.000.000	10 meses	12-feb al 11-dic de 2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico
18	CPS-046-2024	Desarrollar las actividades de logística para brindar acompañamiento en los programas misionales del IMRD como recreovías y demás eventos recreodeportivos	\$10.000.000 Vlor mensual \$2.000.000	5 meses	12-feb al 11-jul de 2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato
19	CPS-047-2024	Prestación de servicios profesionales como economista para fortalecer los programas misionales del IMRD	\$36.000.000 Vlor mensual \$4.500.000	8 meses	9-feb al 8-oct de 2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico -Certificación de afiliación a salud y pensión. -Declaración de bienes y rentas y conflicto de interés. -Certificación banco de proyectos



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



						<p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato</p> <p>El acta de inicio determina como fecha de terminación el 8-oct-2024, pero quedó registrado en Secop 11-oct-2024 como fecha fin del contrato.</p> <p>Se observa publicado en Secop examen médico laboral del 7-ene-2021 expedido por Ageso IPS. Documento que no contempla los requisitos de exigencia para la suscripción del contrato que establece una fecha de expedición inferior a 3 años.</p>
20	CPS-050-2024	Prestación de servicios de apoyo a la gestión en los procesos de administración del escenario recreodeportivo parque playa	\$30.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	10 meses	12-feb al 11-dic de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none">-constancia de idoneidad y experiencia-concepto jurídico <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.</p>
21	CPS-052-2024	Prestación de servicios profesionales como abogado brindando apoyo a la subdirección administrativa y financiera	\$28.000.000 Vlor mensual \$4.000.000	7 meses	12-feb al 11-sep de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none">-constancia de idoneidad y experiencia-concepto jurídico-Declaración de bienes y rentas y conflicto de interés. <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato</p>
22	CPS-059-2024	Prestación de servicios profesionales de un ingeniero eléctrico o afines para desarrollar las actividades de mantenimiento de las diferentes locaciones del IMRD Cúcuta	\$15.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	5 meses	21-feb al 20-jul de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none">-constancia de idoneidad y experiencia-concepto jurídico- Declaración de bienes y rentas y conflicto de interés. <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato</p>
23	CPS-073-2024	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para brindar acompañamiento en las actividades de coordinación de los diferentes programas misionales a cargo del IMRD-Cúcuta	\$11.200.000 Vlor mensual \$2.800.000	4 meses	4-marz al 3-jul de 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none">-constancia de idoneidad y experiencia-concepto jurídico <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.</p>



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

24	CPS-105-2024	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para desarrollar las actividades relacionadas con el proceso de almacén del IMRD	\$10.000.000 Vlor mensual \$2.500.000	4 meses	19-marz al 18-jul de 2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico -Registro presupuestal -Acta de inicio -Acta de aprobación de póliza No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.
25	CPS-108-2024	Servicio de suscripción anual de portal TNS sector público con el modelo software como servicio (saas) de los módulos: contabilidad (1 usuario), tesorería (1 usuario), presupuesto (1 usuario), almacén (1 usuario), activos fijos (1 usuario), nómina (1 usuario), facturación y cartera para facturación electrónica (2 usuarios)	\$23.800.000	6 meses	20-marz al 19-sep de 2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -Registro presupuestal -Acta de inicio No se contemplaron pólizas de garantía en el contrato. Certificado de inexistencia de personal de fecha 18-marzo CDP del 6-marzo Invitación a cotizar- 18-marzo Propuesta 1-marzo Constancia de idoneidad: 18-marzo Concepto jurídico: 7-marzo
26	CPS-113-2024	Prestación de servicios profesionales para adelantar acciones de gestión de calidad planeación seguimiento y elaboración de informes para el cumplimiento de objetivos metas y demás compromisos de la Subdirección administrativa y financiera del área de infraestructura del IMRD CUCUTA	\$12.700.000 Vlor mensual \$3.175.000	4 meses	22-marz al 21-jul de 2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico -Registro presupuestal -Acta de inicio -Acta de aprobación de póliza
TOTAL		CPS 26	\$842.633.333			



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



Modalidad: Convenios de asociación CONV Se auditaron dos (2) convenios.

No	No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio	Observaciones
1	CONV-002-2024	Aunar esfuerzos técnicos administrativos y financieros para apoyar en el alojamiento en la ciudad de Medellín de los gimnastas del club deportivo Jossimar calvo en la concentración para preparación de torneos nacionales	Valor total convenio: \$28.285.714 +valor aporte IMRD: \$19.800.000 +valor aporte club: \$8.485.714	1 mes, previa suscripción del acta de inicio	9-febrero-2024	<p>En la cláusula tercera valor del contrato, se desagrega equivocadamente el valor de los desembolsos por parte del IMRD, quedando el último pago por \$3.549.891 siendo el valor correcto \$2.828.572. Así mismo el valor del 30% del aporte del club es \$8.485.714 y queda relacionado en \$10.649.674.</p> <p>Póliza No. CCT-100007353 Seguros Mundial ampara los siguientes ítems: Cumplimento 8-FEB-2024 al 7-MAR-2024 \$3.960.000 Anticipo 8-FEB-2024 al 7-MAR-2024 \$9.900.000 No se tuvo en cuenta la duración del mismo y cuatro (4) meses más como lo establece el convenio en la Cláusula Octava- Garantías</p> <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.</p> <p>El club adjunta facturas electrónicas FE-3 del 14-feb-2024 por \$16.971.428 y FE-6 del 31-mar-2024 por \$2.828.572 y el informe sobre la utilización de los recursos aportados por el IMRD por valor de \$18.470.000 que no corresponde al 100% del aporte del IMRD por \$19.800.000.</p>
2	CONV-003-2024	Aunar esfuerzos técnicos administrativos y financieros para apoyar en el hospedaje tiquetes alimentación transporte y magnesio en la ciudad de Bogotá de los gimnastas del club deportivo progymnastic en la concentración para preparación de torneos nacionales	Valor total convenio: \$32.445.714 +valor aporte IMRD: \$22.712.000 +valor aporte club: \$9.733.714	1 mes, previa suscripción del acta de inicio	9-febrero-2024	<p>En la cláusula tercera valor del contrato, se relaciona equivocadamente el valor del 30% (\$10.649.674) de aporte y el nombre del club(Club Deportivo Jossimar Calvo) cuando realmente es con el Club Deportivo J PROGYMNASTIC</p> <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.</p> <p>El club adjunta facturas electrónicas PROG 5 por \$19.467.428 del 14-feb-2024 y PROG 8 del 12-mar-2024 por \$3.244.572. y el informe sobre la utilización de los recursos aportados por el IMRD por valor de \$20.442.000 que no corresponde al 100% del aporte del IMRD por \$22.712.000.</p>
TOTAL		2 CONV	\$42.512.000			



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



CONTRATACIÓN CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SGP

Modalidad: Contratación Directa CPS - Se auditaron doce (12) contratos – Recursos SGP

No	No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio	Observaciones
1	CPS-048-2024	prestación de servicios profesionales brindando apoyo, acompañamiento y soporte en el área de la ingeniería civil para el IMRD Cúcuta	\$21.000.000 Vlor mensual \$3.500.000	6 MESES	12-feb al 11 –agosto del 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none">-constancia de idoneidad y experiencia-concepto jurídico-Póliza de garantías y la aprobación de la póliza en la plataforma Secop II. <p>El acta de inicio determina como fecha de terminación el 12-agosto-2024, pero quedó registrado en Secop 11-agosto-2024 como fecha fin del contrato.</p> <p>Tiene registradas como actividades económicas en el RUT el número 8412 Actividades ejecutivas de la administración pública y 8551 Formación para el trabajo, que no guardan relación con el objeto contractual.</p> <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.</p>
2	CPS-056-2024	Desarrollar actividades en el área de trabajo social o afines con la población en el marco de los programas recreodeportivos del IMRD Cúcuta	\$15.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	5 MESES	21-febrero al 20- julio del 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none">-constancia de idoneidad y experiencia-concepto jurídico. <p>Tiene registrada como actividad económica en el RUT el número 8299 Otras actividades de servicio de apoyo a las empresas ncp, que no guarda relación con el objeto contractual.</p> <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.</p>
3	CPS-080-2024	Ejecutar actividades de monitor de los diferentes procesos misionales a cargo de la subdirección de deportes del IMRD	\$8.000.000 Vlor mensual \$2.000.000	4 MESES	8-marzo al 7- julio del 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none">-constancia de idoneidad y experiencia-concepto jurídico. <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.</p> <p>En el acta de inicio se observa el registro presupuestal No. 105 del 8-marzo-2024, que no corresponde al proceso contractual CPS-080-2024.</p>



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



4	CPS-081-2024	Desarrollar actividades como monitor de los diferentes procesos misionales a cargo de la subdirección de deportes del IMRD	\$10.000.000 Vlor \$2.500.000	4 MESES	8-marzo al 7-julio del 2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico. No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato . A fecha de cierre de auditoria, no se evidencia ningún pago al contratista
5	CPS-088-2024	Desarrollar actividades como monitor de los diferentes programas que desarrollan los procesos misionales a cargo del Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte Cúcuta.	\$8.000.000 Vlor mensual %2.000.000	4 MESES	13-marzo al 12-julio de 2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico. -Acta de inicio No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato. A fecha de cierre de auditoria, no se evidencia ningún pago al contratista.
6	CPS-090-2024	Desarrollar actividades como monitor de los diferentes procesos misionales a cargo de la subdirección de deportes del IMRD	\$10.000.000 Vlor mensual \$2.500.000	4 MESES	13-marzo al 12-julio del 2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico. -Acta de inicio -Registro presupuestal -Acta de aprobación de póliza No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.
7	CPS-091-2024	Ejecutar las actividades de monitor de los diferentes procesos misionales a cargo de la subdirección de deportes del IMRD	\$8.000.000 Vlor mensual \$2.000.000	4 MESES	13-marzo al 12-julio del 2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico -Acta de inicio -Registro presupuestal -Acta de aprobación de póliza No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.
8	CPS-099-2024	Desarrollar actividades como monitor de los diferentes procesos misionales a cargo de la subdirección de deportes del IMRD	\$10.000.000 Vlor mensual \$2.500.000	4 MESES	18-marzo al 17-julio del 2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico -Acta de inicio -Registro presupuestal -Acta de aprobación de póliza



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



						<p>Certificado de afiliación a ARL positiva expedida 14-marzo-2024 relaciona fecha fin del contrato 14-julio-2024 que no corresponde a la establecida en el contrato CPS #099 con fecha de terminación 17-julio-2024</p> <p>Tiene registradas como actividades económicas en el RUT el número 8299 Otras actividades de servicio de apoyo a las empresas ncp, y 8899 Otras actividades de asistencia social n.c.p que no guardan relación con el objeto contractual.</p> <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.</p>
9	CPS-100-2024	Ejecutar actividades relacionadas con los programas deportivos brindando apoyo en el desarrollo de los procesos misionales a cargo del IMRD	\$10.000.000 Vlor mensual \$2.500.000	4 MESES	18-marzo al 17-julio del 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none">-constancia de idoneidad y experiencia-concepto jurídico-Acta de inicio-Registro presupuestal-Acta de aprobación de póliza <p>En los estudios previos las actividades específicas no coinciden con las actividades de las clausulas anexas al contrato de prestación de servicios.</p> <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.</p>
10	CPS-102-2024	Desarrollar actividades como monitor de los diferentes procesos misionales a cargo de la subdirección de deportes del IMRD	\$10.000.000 Vlor mensual \$2.500.000	4 MESES	20-marzo al 19-julio del 2024	<p>No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP:</p> <ul style="list-style-type: none">-constancia de idoneidad y experiencia-concepto jurídico-Acta de inicio-Registro presupuestal-Acta de aprobación de póliza <p>Certificado de afiliación a ARL positiva expedida 18-marzo-2024 relaciona fecha fin del contrato 17-julio-2024 que no corresponde a la establecida en el contrato CPS #102 con fecha de terminación 19-julio-2024.</p> <p>No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.</p>



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



11	CPS-103-2024	Desarrollar actividades como monitor de los diferentes procesos misionales a cargo de la subdirección de deportes del IMRD	\$10.000.000 Vlor mensual \$2.500.000	4 MESES	20-marzo al 19-julio del 2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico -Acta de inicio -Registro presupuestal -Acta de aprobación de póliza Certificado de afiliación a ARL positiva expedida 18-marzo-2024 relaciona fecha fin del contrato 17-julio-2024 que no corresponde a la establecida en el contrato CPS #103 con fecha de terminación 19-julio-2024.
12	CPS-111-2024	Ejecutar las actividades relacionadas con los programas deportivos brindando acompañamiento jurídico en desarrollo de los procesos misionales a cargo del IMRD	\$12.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	4 MESES	22-marzo al 21-julio-2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -constancia de idoneidad y experiencia -concepto jurídico -Acta de inicio -Registro presupuestal -Acta de aprobación de póliza Certificado de afiliación a ARL positiva expedida 19-marzo-2024 relaciona fecha fin del contrato 18-julio-2024 que no corresponde a la establecida en el contrato CPS #111 con fecha de terminación 21-julio-2024. No se observa en plataforma Secop la designación de la supervisión al contrato.
TOTAL		12 CPS	\$132.000.000			

Hallazgo No.1

Condición: De la muestra seleccionada en contratos de prestación de servicios (38 CPS), no se evidencia la publicación de la constancia de idoneidad y experiencia en la etapa precontractual y concepto jurídico en la etapa contractual de los procesos seleccionados

Criterio: Manual de contratación del IMRD, versión 2 de enero de 2023

Causa: Error en la interpretación de la columna "TÉRMINOS" y la opción Discrecional" del manual de contratación institucional vigente

Efecto: Posibilidad de afectar la calidad del servicio al vincular personal no apto para el desarrollo del objeto contractual

Hallazgo No. 2.

Condición: No se observa la designación del supervisor en la plataforma SECOP II de 31 de los 40 contratos seleccionados en la muestra auditable. CPS-003-2024; CPS-006-2024; CPS-013-2024; CPS-014-2024; CPS-015-2024; CPS-018-2024; CPS-020-2024; CPS-023-2024; CPS-031-2024; CPS-034-2024; CPS-036-2024; CPS-038-2024; CPS-039-2024; CPS-046-2024; CPS-047-2024; CPS-050-2024; CPS-052-2024; CPS-059-2024; CPS-073-2024; CPS-105-2024; CPS-048-2024; CPS-056-2024; CPS-080-2024; CPS-081-2024; CPS-088-2024; CPS-090-2024; CPS-091-2024; CPS-099-2024; CPS-100-2024; CPS-102-2024; CPS-111-2024; CVA-002-2024; CVA-003-2024

Criterio: Artículo 26 Ley 80 de 1993 -Principio de la responsabilidad en la contratación pública

Causa: Ausencia de control en la aplicación de las guías y manuales expedidos por Colombia Compra Eficiente

Efecto: Posibilidad de no ejercer la vigilancia a la correcta ejecución del objeto contratado



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



Hallazgo No.3

Condición: Las hojas de vida cargadas en el SIGEP II de los contratos CPS-003-2024, CPS-013-2024, CPS-014-2024, CPS-015-2024, CPS-020-2024 no fueron validadas ni firmadas por el profesional del área de talento humano encargado de confrontar el registro completo de la información soporte que presenta el contratista

Criterio: Ley 909 de 2004 por la cual se expiden normas que regulan el empleo público, la carrera administrativa, gerencia pública y se dictan otras disposiciones; Sistema de Información y Gestión del Empleo Público – SIGEP del Departamento Administrativo de la Función Pública

Causa: Omisión en la validación por parte de la oficina de talento humano entre lo registrado por los contratistas frente a los soportes físicos que aportan para la vinculación.

Efecto: Posibilidad de afectar la calidad del servicio al vincular personal no apto para el desarrollo del objeto contractual

Hallazgo No.4

Condición: Durante la revisión física de los expedientes contractuales, la OCI pudo observar que no son guardados y organizados de manera ordenada y consecutiva los documentos soportes del proceso, como tampoco se ve debidamente foliada en cumplimiento de la normatividad vigentes en materia de gestión documental

Criterio: Ley 594 de 2000- Ley General de Archivo

Causa: No utilizan una guía o lista de chequeo que les permita ordenar cronológicamente el expediente

Efecto: Posibilidad de pérdida de documentos del proceso contractual

Hallazgo No.5

Condición: En los contratos CPS-003-2024 y CPS-006-2024 no se soporta la calidad de cotizante del contratista al sistema de seguridad social.

En el CPS-003-2024, el contratista soporta certificación expedida por Aliansalud EPS en calidad de “beneficiario no cotiza” situación distinta a lo solicitado en los requisitos de exigencia para la suscripción del contrato que establece la calidad de afiliado/activo/cotizante /independiente.

En el contrato CPS-006-2024 el contratista soporta certificación expedida por Compensar Salud EPS en calidad de dependiente de la empresa Talentum Temporal SAS, situación distinta a lo solicitado en los requisitos de exigencia para la suscripción del contrato que establece la calidad de afiliado/activo/cotizante /independiente.

Criterio: Artículo 50 Ley 789 de 2002; inciso 1º del artículo 23 del Decreto 1703 de 2002

Causa: Deficiencia en control en la verificación de documentos y requisitos para suscripción de contratos

Efecto: Riesgo de no tener cobertura médica el contratista con posibles demandas para la Entidad

Hallazgo No.6

Condición: Exámenes médicos ocupacionales de ingreso sin vigencia por tener una fecha de expedición superior a 3 años, en los siguientes contratos: CPS-005-2024 con fecha del 23-ene-2020 expedido por Assot IPS y en el CPS-047-2024 el examen es del 7-ene-2021 expedido por Ageso IPS, este último contrato con inicio del 9 de febrero de 2024

Criterio: Artículo 2.2.4.2.2.18. del Decreto 1072 de 2015 Decreto Único Reglamentario del Sector Trabajo.

Causa: Deficiencia en control en la verificación de documentos y requisitos para suscripción de contratos

Efecto: Riesgo de no identificar restricciones laborales en el ingreso del personal contratista

Hallazgo No.7

Condición: Se observa la omisión y algunas imprecisiones en la publicación de documentos del expediente contractual, que conlleva a que los procesos no se visualicen con sus documentos soportes requeridos para garantizar el principio de publicidad y transparencia contractual.

Criterio: artículo 24 Ley 80 de 1993

Causa: Debilidad en los mecanismos de control y seguimiento con respecto a la publicación de los documentos soporte del expediente contractual en Secop

Efecto: No permite que los ciudadanos y autoridades puedan hacer un seguimiento a la ejecución contractual del ente territorial

1	CPS-002-2024	Se observa publicado en Secop certificado de disponibilidad No.012 por valor de \$13.800.000 del 24-enero-2024, que no corresponde al CDP-007-2024 del 23-ene-2024 por \$56.650.000 que avala el proceso contractual CPS-002-2024
---	--------------	---



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



2	CPS-003-2024	No está publicada acta de inicio del contrato
4	CPS-006-2024	No está publicada acta de inicio del contrato
5	CPS-013-2024	<p>Se publica en Secop el CDP-015-2024 por \$9.000.000 como soporte de la etapa precontractual del proceso, pero el RP-020-2024 referencia el CDP-014-2024 por el mismo valor y rubro presupuestal.</p> <p>El acta de inicio determina fecha de terminación 25-abr-2024, pero quedó registrado en Secop 26-abr-2024 como fecha fin del contrato.</p>
6	CPS-014-2024	<p>La declaración de bienes y rentas y conflicto de interés, expedida con fecha 17-nov-2023 a nombre del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar Bogotá.</p> <p>El acta de inicio determina como fecha de terminación el 25-nov-2024, pero quedó registrado en Secop 26-nov-2024 como fecha fin del contrato.</p>
7	CPS-015-2024	<p>No se evidencia la publicación de la Declaración de bienes y rentas y registro de conflicto de interés por la Función Pública.</p> <p>El RP-021-2024 por valor de \$40.000.000 registra objeto, número CDP y número de contrato distinto al que soporta el proceso contractual. En la orden de pago No. 040 y comprobante de egreso 069 del 29-feb-2024 se observa número de RP y número de contrato diferente al que soporta el pago.</p> <p>El acta de inicio relaciona equivocadamente el RP-022-2024, cuando el RP correcto es el RP-021-2024.</p>
8	CPS-018-2024	<p>En el RP-027-2024 por valor de \$40.000.000 del 30-ene-2024 registra equivocadamente el número CPS-017, cuando es CPS-018 el que debe soportar el registro presupuestal, error que continua en las órdenes de pago y comprobantes de egreso que acredita los pagos mensuales al contratista.</p> <p>El acta de inicio determina como fecha de terminación el 29-nov-2024, pero quedó registrado en Secop 28-nov-2024 como fecha fin del contrato.</p>
9	CP-21-2024	<p>En el secop existen dos (2) contratos en ejecución con el mismo objeto contractual y contratista: CPS-021-2024 y CPS-21-2024</p> <p>No se evidencia la publicación de la póliza y la aprobación a través del Secop de dicho documento.</p>
10	CPS-034-2024	<p>El acta de inicio determina como fecha de terminación el 11-dic-2024, pero quedó registrado en Secop 8-dic-2024 como fecha fin del contrato.</p> <p>No se observa descuento del 15% de reteiva en los comprobantes de egreso No. 0106 del 15 de marzo y No.211 del 16 de abril de 2024.</p>
11	CPS-036-2024	<p>No se anexa certificación de afiliación a salud.</p> <p>El acta de inicio determina como fecha de terminación el 8-dic-2024, pero quedó registrado en Secop 7-dic-2024 como fecha fin del contrato.</p>
12	CPS-039-2024	<p>El acta de inicio determina como fecha de terminación el 12-ago-2024, pero quedó registrado en Secop 11-ago-2024 como fecha fin del contrato.</p>
13	CPS-047-2024	<p>No se evidencia la publicación en Secop de: -Certificación de afiliación a salud y pensión; -Declaración de bienes y rentas y conflicto de interés; -Certificación banco de proyectos</p> <p>El acta de inicio determina como fecha de terminación el 8-oct-2024, pero quedó registrado en Secop 11-oct-2024 como fecha fin del contrato.</p>



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



14	CPS-052-2024	No se evidencia la publicación en Secop de la Declaración de bienes y rentas y conflicto de interés expedida por la Función Pública.
15	CPS-059-2024	No se evidencia la publicación en Secop de la Declaración de bienes y rentas y conflicto de interés expedida por la Función Pública.
16	CPS-073-2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -Registro presupuestal; -Acta de inicio; -Acta de aprobación de póliza
17	CPS-108-2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -Registro presupuestal; -Acta de inicio
18	CPS-113-2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -Registro presupuestal; -Acta de inicio; -Acta de aprobación de póliza
20	CPS-048-2024	No se evidencia la publicación y aprobación de la póliza de garantía exigida en el artículo sexto del clausulado del contrato El acta de inicio determina como fecha de terminación el 12-agosto-2024, pero quedó registrado en Secop 11-agosto-2024 como fecha fin del contrato..
22	CPS-088-2024	No se evidencia la publicación del acta de inicio en SECOP.
23	CPS-090-2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -Registro presupuestal; -Acta de inicio; -Acta de aprobación de póliza
24	CPS-091-2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -Registro presupuestal; -Acta de inicio; -Acta de aprobación de póliza
25	CPS-099-2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -Registro presupuestal; -Acta de inicio; -Acta de aprobación de póliza
26	CPS-100-2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -Registro presupuestal; -Acta de inicio; -Acta de aprobación de póliza
27	CPS-102-2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -Registro presupuestal; -Acta de inicio; -Acta de aprobación de póliza
28	CPS-103-2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -Registro presupuestal; -Acta de inicio; -Acta de aprobación de póliza
29	CPS-111-2024	No se evidencia la publicación de los siguientes documentos en SECOP: -Registro presupuestal; -Acta de inicio; -Acta de aprobación de póliza

Hallazgo No.8

Condición: En los dos (2) convenios auditados, el informe final que presenta el Club beneficiado, no refleja la utilización del 100% de los recursos aportados por el IMRD.

En el CONV-002-2024 suscrito con el Club Deportivo Jossimar Calvo, se soportan correctamente los \$19.800.000 del aporte entregado por el IMRD en facturas electrónicas FE-3 del 14-feb-2024 por \$16.971.428 y FE-6 del 31-mar-2024 por \$2.828.572, pero el detalle del informe final presentado por el Club sobre la utilización de los recursos aportados por el IMRD suman \$18.470.000 existiendo una diferencia de \$ 1.330.000 no soportados ni detallados en su utilización.

En el CONV-003-2024 suscrito con el Club Deportivo J Progymnastic, se soportan correctamente los \$22.712.000 del aporte entregado por el IMRD en facturas electrónicas PROG 5 por \$19.467.428 del 14-feb-2024 y PROG 8 del 12-mar-2024 por \$3.244.572, pero el detalle del informe final presentado por el Club sobre la utilización de los recursos aportados por el IMRD suman \$20.442.000 existiendo una diferencia de \$ 2.270.000 no soportados ni detallados en su utilización.

Criterio: Artículo 26 Ley 80 de 1993 -Principio de la responsabilidad en la contratación pública

Causa: Ausencia de control en la verificación y seguimiento de las funciones de supervisión contractual

Efecto: Posibilidad de no ejercer la vigilancia a la correcta ejecución del objeto contratado

Oportunidad de mejora No.1 En los certificados de afiliación a ARL Positiva de los contratos CPS-099-2024; CPS-102-2024; CPS-103-2024 y CPS-111-2024 quedó registrada una fecha que no corresponde a la fecha fin de contrato definida en Secop y en acta de inicio. Se recomienda realizar los ajustes a esta afiliación para no incurrir en un riesgo de no cobertura en los contratistas activos de la entidad.



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



Oportunidad de mejora No.2. Los Registros Únicos Tributarios (RUT) presentados por los contratistas como soportes de los CPS-036-2024; CPS-048-2024; CPS-056-2024-CPS-099-2024 presentan actividades económicas que no guardan clara relación con los objetos contractuales. Se sugiere la actualización de dichas actividades acorde a la ejecución del contrato

Se observa publicado en SECOP en el CPS-006-2024 un RUT expedido el 23 de noviembre de 2022, documento que no contempla los requisitos de exigencia para la suscripción del contrato, que establece una fecha de expedición mínima de 2023

Oportunidad de mejora No.3. En el contrato CPS-108-2024 las fechas de los siguientes documentos no indican la trazabilidad ni el orden cronológico adecuado surtido en la etapa precontractual respectiva. Se sugiere la revisión de estas fechas y publicar los soportes respectivos.

CPS-108-2024	Servicio de suscripción anual de portal TNS sector público con el modelo software como servicio (saas) de los módulos: contabilidad (1 usuario), tesorería (1 usuario), presupuesto (1 usuario), almacén (1 usuario), activos fijos (1 usuario), nómina (1 usuario), facturación y cartera para facturación electrónica (2 usuarios)	Certificado de inexistencia de personal: 18-marzo-2024 CDP: 6-marzo-2024 Invitación a cotizar- 18-marzo-2024 Propuesta 1-marzo-2024 Constancia de idoneidad: 18-marzo-2024 Concepto jurídico: 7-marzo-2024
--------------	--	---

Oportunidad de mejora No.4. No se tuvo en cuenta en la Póliza No. CCT-100007353 con Seguros Mundial que ampara las obligaciones en el CVA-002-2024 la duración del mismo y cuatro (4) meses más como lo establece el convenio en la Cláusula Octava- Garantías. Se sugiere solicitar el ajuste al amparo.

Observaciones generales a la revisión de los documentos soporte del proceso contractual

1. Revisados los expedientes físicos y digitales correspondientes a los contratos auditados según muestra seleccionada, se verificó que cada uno de los procesos contemplaran sus respectivos soportes de manera debida, cumpliendo con el procedimiento y la normatividad de contratación en sus primeras etapas precontractual y contractual.
2. Es importante prestar atención y minimizar errores de digitación y repetición de textos, al utilizar documentos base de otros procesos similares.
3. En cuanto a la administración, creación y cargue de los documentos del expediente en la plataforma transaccional de Secop II, se deben fortalecer los controles de verificación a la completa y oportuna publicación de los documentos respectivos en tiempo real como indica Colombia Compra Eficiente.

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 2024

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	Fraude interno	1.Exigencia a los potenciales proveedores que asuman un compromiso de integridad y	1. 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



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



contratista, pagos, supervisiones, entre otras		anticorrupción en el correspondiente contrato	2. 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. 2. Se deben fortalecer los controles, puesto que se evidenció la no utilización de las listas de chequeo que sirven de guía para la verificación de los requisitos mínimos de contratación.

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.

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 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. Se deben seguir fortaleciendo los mecanismos de control y seguimiento de la publicación oportuna de todos los documentos originados en la celebración y ejecución del proceso contractual.

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



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



HALLAZGOS ENCONTRADOS

Hallazgo No.1

De la muestra seleccionada en contratos de prestación de servicios (38 CPS), no se evidencia la elaboración de la constancia de idoneidad y experiencia en la etapa precontractual y concepto jurídico en la etapa contractual de los procesos seleccionados

Hallazgo No. 2.

No se observa la designación del supervisor en la plataforma SECOP II de 31 de los 40 contratos seleccionados en la muestra auditable. CPS-003-2024; CPS-006-2024; CPS-013-2024; CPS-014-2024; CPS-015-2024; CPS-018-2024; CPS-020-2024; CPS-023-2024; CPS-031-2024; CPS-034-2024; CPS-036-2024; CPS-038-2024; CPS-039-2024; CPS-046-2024; CPS-047-2024; CPS-050-2024; CPS-052-2024; CPS-059-2024; CPS-073-2024; CPS-105-2024; CPS-048-2024; CPS-056-2024; CPS-080-2024; CPS-081-2024; CPS-088-2024; CPS-090-2024; CPS-091-2024; CPS-099-2024; CPS-100-2024; CPS-102-2024; CPS-111-2024; CVA-002-2024; CVA-003-2024

Hallazgo No.3

Las hojas de vida cargadas en el SIGEP II de los contratos CPS-003-2024, CPS-013-2024, CPS-014-2024, CPS-015-2024, CPS-020-2024 no fueron validadas ni firmadas por el profesional del área de talento humano encargado de confrontar el registro completo de la información soporte que presenta el contratista

Hallazgo No.4

Durante la revisión física de los expedientes contractuales, la OCI pudo observar que no son guardados y organizados de manera ordenada y consecutiva los documentos del proceso, como tampoco se ve debidamente foliada en cumplimiento de la normatividad vigentes en materia de gestión documental

Hallazgo No.5

En los contratos CPS-003-2024 y CPS-006-2024 no se soporta la calidad de cotizante del contratista al sistema de seguridad social.

En el CPS-003-2024, el contratista soporta certificación expedida por Aliansalud EPS en calidad de "beneficiario no cotiza" situación distinta a lo solicitado en los requisitos de exigencia para la suscripción del contrato que establece la calidad de afiliado/activo/cotizante /independiente.

En el contrato CPS-006-2024 el contratista soporta certificación expedida por Compensar Salud EPS en calidad de dependiente de la empresa Talentum Temporal SAS, situación distinta a lo solicitado en los requisitos de exigencia para la suscripción del contrato que establece la calidad de afiliado/activo/cotizante /independiente.

Hallazgo No.6

Exámenes médicos ocupacionales de ingreso sin vigencia por tener una fecha de expedición superior a 3 años, en los siguientes contratos: CPS-005-2024 con fecha del 23-ene-2020 expedido por Assot IPS y en el CPS-047-2024 el examen es del 7-ene-2021 expedido por Aceso IPS, este último contrato con inicio del 9 de febrero de 2024

Hallazgo No.7

Se observa la omisión y algunas imprecisiones en la publicación de documentos soportes del expediente contractual, que conlleva a que los procesos no se visualicen con sus documentos soportes requeridos para garantizar el principio de publicidad y transparencia contractual.

Hallazgo No.8

En los dos (2) convenios auditados, el informe final que presenta el Club beneficiado, no refleja la utilización del 100% de los recursos aportados por el IMRD.



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



RECOMENDACIONES

En cuanto a la gestión de riesgos del proceso de adquisición de bienes y servicios, es necesario fortalecer los controles definidos con el fin de mitigar y evitar su materialización.

El ejercicio de supervisión sobre la ejecución de los contratos que se celebren en el IMRD, debe adelantarse con la mayor rigurosidad en todos sus aspectos técnicos, administrativos, económicos, financieros y jurídicos en general; por eso DEBE siempre surtir el respectivo proceso de notificación de la designación donde quede constancia del proceso respectivo de seguimiento y control.

Se recomienda fortalecer como punto de control y con el propósito de que en todos los expedientes contractuales correspondan los mismos documentos, la utilización y diligenciamiento de manera completa del formato "hoja de ruta de control" de documentos soportes de los contratos

Documentar y aplicar el control de elaborar la constancia de idoneidad y experiencia y el concepto jurídico para establecer el cumplimiento de perfil requerido por la entidad conforme a lo establecido en los estudios previos, en cuanto a formación y experiencia de la prestación del servicio a contratar

El personal profesional y de apoyo al proceso de contratación debe seguir implementando los controles establecidos para asegurar el cumplimiento del principio contractual de la publicidad de los documentos del expediente contractual

Se recomienda adoptar la creación del comité de contratación en el IMRD como una buena práctica en el desarrollo de los aspectos legales y presupuestales de los procesos contractuales que adelante la entidad.

Garantizar la supervisión adecuada sobre el cumplimiento a cabalidad de las obligaciones contractuales derivadas de la celebración y ejecución de contratos, a fin de efectuar los pagos correspondientes por las actividades ejecutadas y establecer el paz y salvo como constancia de cumplimientos de las partes.

Documentar y aplicar el control permanente de refrendación de la información reportada por el contratista en el Formato Único de Hoja de Vida a través del Sigep versus los soportes allegados, con la finalidad que la información reportada sea consistente.

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 redacción, digitación y transcripción, revisando detalladamente los datos registrados en las minutas contractuales que se encuentren de conformidad con el objeto contratado y monto acordado con el contratista

Para un mejor monitoreo de los riesgos de corrupción y de gestión en los procesos contractuales, sería importante que el equipo de contratación programe y adelante reuniones de autocontrol y autogestión para verificar el estado actual de los riesgos en el proceso contractual, previo a cualquier visita de auditoría interna o externa al proceso, lo cual le aportaría iniciativa y dinamismo al control de los riesgos.

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



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



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.

Finalmente se recomienda fortalecer la socialización y divulgación para que todo el equipo vinculado al proceso de adquisición de bienes y servicios reconozcan que el autocontrol es responsabilidad de cada uno como miembro de la primera línea de defensa sobre la ejecución de sus actividades

CONCLUSIONES GENERALES

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

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

Los controles existen, pero deben fortalecerse, revisarse y ajustarse para minimizar los riesgos en el proceso precontractual, contractual y postcontractual.

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

EVA CAROLINA BAUTISTA PARRA

Asesora de Control Interno