
	<b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO</b>		
	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>		
	R-01EI	VERSION 1	

<b>AUDITORIA NO: 6</b>	
<b>PROCESO O ÁREA AUDITADA:</b> Proceso de Contratación – Adquisición de Bienes y Servicios	<b>FECHA DE AUDITORIA:</b> 10 de octubre al 1 de noviembre de 2024
<b>RESPONSABLE DEL PROCESO:</b> Dirección IMRD y Subdirección Administrativa y Financiera –Área de Contratación	<b>FECHA DEL INFORME:</b> 8 de noviembre 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 30-09-2024 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 30-09-2024.

• **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 2.2.1.1.4.4., 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.19 el pasado 1-noviembre-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 30-09-2024, es la siguiente:

MODALIDAD CONTRACTUAL	CANTIDAD	VALOR
Contrato Prestación de Servicios (CPS)	421	\$4.874.987.452,00
Contrato Mínima Cuantía (CMC)	4	\$109.429.909,00
Selección Abreviada de Menor Cuantía - SAMC	5	\$1.013.191.144,50
Selección Abreviada de Subasta Inversa - SASI	0	-
Licitación Pública - LP	1	\$679.052.949,00
Convenios de asociación - CVA	22	\$536.441.439,00
<b>Total a 30-septiembre-2024</b>	<b>453</b>	<b>\$ 7.213.102.893,50</b>

Fuente. Libro de contratación consolidado a 30-sep-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 los contratos objeto de análisis, los cuales fueron seleccionados aplicando la matriz de muestreo aleatorio simple sobre la contratación perfeccionada a fecha 30-septiembre-2024, soportada en el documento “Libro de contratación consolidado a 30-sep-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
Período Evaluado:	Periodo 01-01-2024 a 30-09-2024
Preparado por:	Carolina Bautista Parra - Asesora Oficina Control Interno
Fecha:	2 de octubre de 2024
Revisado por:	Carolina Bautista Parra - Asesora Oficina Control Interno
Fecha:	2 de octubre de 2024

INGRESO DE PARÁMETROS	
Tamaño de la Población (N)	427
Error Muestral (E)	5%
Proporción de Éxito (P)	3,8%
Nivel de Confianza	95%
Nivel de Confianza (Z) (1)	1,960

**TAMAÑO DE LA MUESTRA**

Fórmula **56**

Muestra Óptima **50**

**Formula para poblaciones infinitas**

**Formula para poblaciones finitas**

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

Se determinó que la muestra óptima son 50 contratos, que representan un valor de \$2.193.859.472,50 lo cual equivale al 30.41% de los recursos comprometidos por el Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta al 30-09-2024.

Para la escogencia de la muestra, se tomó como criterio la cuantía y la modalidad del proceso.

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)	40	676.620.000,00
Contrato Mínima Cuantía (CMC)	2	72.557.909,00
Selección Abreviada de Menor Cuantía - SAMC	3	647.193.414,50
Licitación Pública - LP	1	679.052.949,00
Convenios de asociación - CVA	4	118.435.200
Total contratos auditados	50	\$ 2.193.859.472,50
Contratación total a 30-09-2024		\$ <b>7.213.102.893,50</b>
		<b>30.41%</b>

Fuente. Libro de contratación consolidado a 30-sep-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 veintiocho (28) contratos

No	No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio y terminación	Observaciones
1	CPS-007-2024	Prestación de servicios profesionales como contador público apoyando las actividades pertinentes a la Subdirección Administrativa y Financiera del IMRD	\$38.760.000 Vlor mensual \$3.800.000	10meses y 6 días	25-ene al 30-Nov de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
2	CPS-017-2024	Prestación de servicios profesionales en el área de talento humano del IMRD	\$38.000.000 Vlor mensual \$3.800.000	10meses	29-ene al 28-Nov de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
3	CPS-022-2024	Prestación de servicios de apoyo a la gestión como auxiliar en la subdirección administrativa y financiera	\$20.000.000 Vlor mensual \$2.000.000	10meses	2-Feb al 1-Dic de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
4	CPS-037-2024	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para las actividades misionales propias del despacho del director del IMRD	\$12.000.000 Vlor mensual \$2.000.000	6meses	13 Feb al 12-Ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
5	CPS-040-2024	Desarrollar actividades para apoyar en los aspectos técnicos de los diferentes proyectos de infraestructura recreo deportiva y procesos misionales del IMRD como arquitecto	\$24.000.000 Vlor mensual \$4.000.000	6meses	12 Feb al 11-Ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
6	CPS-043-2024	Prestación de servicios profesionales para desarrollar las actividades que se	\$27.000.000 Vlor mensual \$4.500.000	6meses	13 Feb al 12-Ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de



## EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

### INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



		deriven de los procesos de infraestructura en los escenarios recreodeportivos que adelanta el IMRD				actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
7	CPS-051-2024	Desarrollar las actividades operativas para brindar acompañamiento en los programas misionales del IMRD como recreo vías y demás eventos recreodeportivos	Valor inicial: \$12.500.000 Adición: \$5.000.000 Total contrato: \$17.500.000 Vlor mensual \$2.500.000	5Meses Adición: 2 meses Total: 7 meses	14 Feb al 13-sep de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
8	CPS-055-2024	Prestación de servicios profesionales para desarrollar las actividades de coordinación del proceso de archivo de acuerdo a las directrices que ordena la ley 594 de 2000 ley general de archivo, en el IMRD-Cúcuta	Valor inicial: \$15.000.000 Adición: \$6.000.000 Total contrato: \$21.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	5Meses Adición: 2 meses Total: 7 meses	17 Feb al 16-sep de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
9	CPS-058-2024	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para desarrollar las actividades de coordinación de logística en los programas misionales del IMRD como recreovía y demás eventos recreodeportivos.	Valor inicial: \$10.000.000 Adición: \$5.000.000 Total contrato: \$15.000.000 Vlor mensual \$2.500.000	4Meses Adición: 2 meses Total: 6 meses	21 Feb al 20-ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
10	CPS-061-2024	Prestación de servicios de apoyo a la gestión en los procesos de administración del escenario recreo deportivo centenario	Valor inicial: \$12.000.000 Adición: \$6.000.000 Total contrato: \$18.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	4Meses Adición: 2 meses Total: 6 meses	23 Feb al 22-ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
11	CPS-066-2024	Prestación de servicios profesionales especializados en el área del derecho para la defensa judicial de los diferentes procesos	Valor inicial: \$18.000.000 Adición: \$9.000.000 Total contrato: \$27.000.000	4Meses Adición: 2meses Total: 6 meses	26 Feb al 25-ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses



## EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

### INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



		a cargo del IMRD.	Vlor mensual \$4.500.000			cobrados durante el proceso de auditoría.
12	CPS-070-2024	Prestación de servicios profesionales para brindar acompañamiento en las actividades de administración de los escenarios recreodeportivos a cargo del IMRD Cúcuta	Valor inicial: \$11.200.000  Adición: \$5.600.000  Total contrato: \$16.800.000  Vlor mensual \$2.800.000	4Meses  Adición: 2 meses  Total: 6 meses	4-mar al 3-sep de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
13	CPS-074-2024	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para brindar acompañamiento en las actividades administrativas en el área de contratación del IMRD Cúcuta	\$10.000.000  Vlor mensual \$2.500.000	4meses	4-mar al 3-jul de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
14	CPS-084-2024	Prestación de servicios profesionales en el área del derecho para fortalecer las actividades de contratación del IMRD Cúcuta.	Valor inicial: \$12.000.000  Adición: \$6.000.000  Total contrato: \$18.000.000  Vlor mensual \$3.000.000	4Meses  Adición: 2 meses  Total: 6 meses	12-mar al 11-sep de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
15	CPS-085-2024	Prestación de servicios profesionales en el área de la psicología para brindar acompañamiento en la oficina de talento humano del IMRD	Valor inicial: \$12.000.000  Adición: \$6.000.000  Total contrato: \$18.000.000  Vlor mensual \$3.000.000	4Meses  Adición: 2 meses  Total: 6 meses	12-mar al 11-sep de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
16	CPS-092-2024	Prestación de servicios profesionales en el área del derecho para fortalecer las actividades de contratación del IMRD Cúcuta	Valor inicial: \$12.000.000  Adición: \$3.000.000  Total contrato: \$15.000.000  Vlor mensual \$3.000.000	4Meses  Adición: 1 mes  Total: 5 meses	13-mar al 12-ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
17	CPS-112-2024	Prestación de servicios profesionales para desarrollar actividades como apoyo jurídico en el área de	Valor inicial: \$12.000.000  Adición: \$6.000.000  Total contrato: \$18.000.000	4Meses  Adición: 2 meses  Total: 6 meses	22-mar al 21-sep de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes



## EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

### INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



		contratación del IMRD Cúcuta	Vlor mensual \$3.000.000			de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
18	CPS-114-2024	Prestación de servicios profesionales para brindar acompañamiento y soporte en el área de la ingeniería civil en los procesos misionales a cargo del IMRD Cúcuta	\$12.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	4meses	2-abr al 1-ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
19	CPS-117-2024	Prestación de servicios profesionales para brindar acompañamiento y soporte en el área de la ingeniería civil o afines en los procesos misionales a cargo del IMRD Cúcuta	\$12.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	4meses	3-abr al 2-ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
20	CPS-118-2024	Prestación de servicios profesionales para brindar acompañamiento y soporte en el área de la ingeniería civil o afines en los procesos misionales a cargo del IMRD Cúcuta	\$12.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	4meses	3-abr al 2-ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
21	CPS-204-2024	Prestación de servicios profesionales en el área jurídica de la oficina de contratación del IMRD Cúcuta	\$21.000.000 Vlor mensual \$3.500.000	6meses	26-abr al 25-oct de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
22	CPS-234-2024	Prestación de servicios de apoyo a la gestión el rol de coordinador de las actividades de mantenimiento adecuación y reparación de los escenarios deportivos a cargo del IMRD Cúcuta	\$12.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	4meses	27-may al 26-sep de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
23	CPS-239-2024	Prestación de servicios profesionales para apoyar las actividades contables de la	\$22.500.000 Vlor mensual \$4.500.000	5meses	4-jun al 3-nov de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto



## EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

### INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



		Subdirección administrativa y financiera del IMRD				con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
24	CPS-243-2024	Prestación de servicios profesionales en el área de contaduría para coordinar las actividades del área contable de la Subdirección administrativa y financiera del IMRD	\$33.000.000 Vlor mensual \$5.500.000	6meses	7-jun al 6-dic de 2024	<p>Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.</p> <p>Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.</p>
25	CPS-285-2024	Prestación de servicios profesionales en el área de arquitectura para desarrollar las actividades que se deriven en los procesos de infraestructura a cargo del IMRD	\$14.000.000 Vlor mensual \$3.500.000	4meses	10-jul al 9-nov de 2024	<p>Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.</p> <p>Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.</p>
26	CPS-313-2024	Prestación de servicios profesionales para brindar acompañamiento a la gestión de los procesos de la oficina de control interno del IMRD	\$15.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	5meses	31-jul al 30-dic de 2024	<p>Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.</p> <p>Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.</p>
27	CPS-358-2024	Desarrollar las actividades en el rol de coordinación en la elaboración de inventario y caracterización de los escenarios recreodeportivos a cargo del IMRD	\$16.000.000 Vlor mensual \$4.000.000	4meses	31-ago al 30-dic de 2024	<p>Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.</p> <p>Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.</p>
28	CPS-381-2024	Prestación de servicios profesionales para desarrollar actividades relacionadas con los procesos que maneja la Subdirección administrativa y financiera	\$14.060.000 Vlor mensual \$3.800.000	3 meses y 21 días	10-sep al 30-dic de 2024	<p>Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.</p> <p>Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.</p>
	<b>TOTAL</b>	<b>28 CPS</b>	<b>\$537.620.000</b>			





# EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

## INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1





### Modalidad: Contrato de mínima cuantía: Se auditó (1) CMC

No	No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio	Observaciones
1	IMRD-MC-001-2024	Suministro de útiles de aseo y cafetería para las diferentes dependencias y escenarios deportivos del IMRD	\$36.400.000	Hasta el 30 diciembre 2024 o agotar los recursos	2/05/2024	<p>Cumple con el cronograma del proceso de contratación y con la publicación de los documentos soporte del contrato en el Secop II.</p> <p>Se encuentran publicados los soportes (Orden de pago y comprobante de egreso) de los pagos realizados al contrato:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-Comprobante de entrada al almacén 0005 del 16-mayo-2024 por \$15.231.836,97 firmado.</li><li>-Comprobante de entrada al almacén 0009 del 1-ago-2024 por \$10.144.978,4 firmado.</li><li>-Comprobante de entrada al almacén 0012 del 19-sep-2024 por \$11.021.209 firmado</li></ul> <p>OP 1418 del 4-oct-2024 por \$36.398.025 CE 1505 del 4-oct-2024 por \$32.008.850</p>

### Modalidad: Contratos de selección abreviada mínima cuantía: Se auditaron (2) SAMC

No	No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio	Observaciones
1	IMRD-SAMC-004-2024	Adecuación del centro de integración ciudadana del barrio prados del este en el municipio de San José de Cúcuta	\$269.525.444,50	2meses contados a partir del acta inicio	20-agos-2024	<p>Cumple con el cronograma del proceso de contratación y con la publicación de los documentos soporte del contrato en el Secop II.</p> <p>Las siguientes observaciones en la información publicada en el secop:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Se publica el informe de evaluación final con inconsistencias en el análisis de la evaluación técnica, cuyo proponente había subsanado previamente.</li></ul> <p>Al corte del proceso auditor, el contrato no registra ningún pago.</p> <p>Al corte del proceso auditor, el estado del contrato es Suspendido desde el 17 de septiembre-2024.</p>
2	IMRD-SAMC-005-2024	Prestación de servicios logísticos encaminados al desarrollo de eventos misionales del instituto municipal para la recreación y el deporte	\$217.000.000	Hasta el 26-dic-2024 o hasta agotar presupuesto	27-ago-2024	<p>Cumple con el cronograma del proceso de contratación y con la publicación de los documentos soporte del contrato en el Secop II.</p> <p>Al corte del proceso auditor, el contrato no registra ningún pago.</p>

	<b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO</b>			
	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN</b>			R-01EI
				VERSION 1

**Modalidad: Licitación Pública: Se auditó (1) LP**

No	No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio	Observaciones
1	LP-IMRD-001-2024	Contratar los servicios de vigilancia y seguridad privada para la custodia de los bienes muebles e inmuebles y los escenarios recreodeportivos a cargo del IMRD	\$679.052.949	6 meses	15-abril-2024	<p>Cumple con el cronograma del proceso de contratación y con la publicación de los documentos soporte del contrato en el Secop II.</p> <p>Se encuentran publicados los soportes (Orden de pago y comprobante de egreso) de los pagos realizados al contrato, con la siguiente observación:</p> <p>-Están cargados en Secop cuatro (4) pagos realizados, y en los informes de actividades que soporta el contratista no detalla un (1) servicio 12H nocturnas relacionado en el objeto contractual</p>

**Modalidad: Convenios de asociación CONV Se auditaron cuatro (4) convenios.**

No	No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio	Observaciones
1	CONV-011-2024	Aunar esfuerzos administrativos y financieros, apoyar el alojamiento, alimentación, transporte e inscripción de los deportistas del Club BSR Guerreros en el quinto torneo internacional de basquetbol sobre sillas de ruedas rama varonil a realizarse en la ciudad de Playa del Carmen Quintana Roo – México del 19 al 24 de junio de 2024.	Valor total convenio: \$18.050.000 +valor aporte IMRD: \$12.635.000 +valor aporte club: \$5.415.000	1 mes, previa suscripción del acta de inicio	21-junio-2024	<p>Se evidencia en SECOP II la publicación de los documentos soporte al proceso.</p> <p>Se encuentran publicados los soportes (Orden de pago y comprobante de egreso) de los pagos realizados al convenio, junto con las facturas correspondientes, informe de supervisor e informe de ejecución de actividades por parte del Club.</p> <p>El valor total del aporte del IMRD fue utilizado para la compra de tiquetes aéreos. En total, el Club soporta al IMRD un valor de \$27.548.770 correspondientes a once (11) pasajes aéreos en la ruta CUC-BOG-CAN-BOG-CUC entre el 19 al 24 de junio, como ejecución al convenio.</p> <p>11 deportistas beneficiados con el convenio</p>
2	CONV-013-2024	Aunar esfuerzos técnicos administrativos y financieros, apoyar el alojamiento de los deportistas del club talento motilón en la ciudad de agua de dios en el departamento de Cundinamarca, que participa en la copa de lord baby fut comapan u10	Valor total convenio: \$10.000.000 +valor aporte IMRD: \$7.000.000 +valor aporte club: \$3.000.000	1 mes, previa suscripción del acta de inicio	22-junio-2024	<p>Se evidencia en SECOP II la publicación de los documentos soporte al proceso.</p> <p>Se encuentran publicados los soportes (Orden de pago y comprobante de egreso) de los pagos realizados al convenio, junto con las facturas correspondientes, informe de supervisor e informe de ejecución de actividades por parte del Club.</p> <p>No obstante, el Club beneficiado anexa en el pago final factura electrónica FC-32838 del 11-junio-2024 por la suma de \$15.045.000 sin la descripción clara del objeto del servicio.</p> <p>14 deportistas participaron entre el 23 y el 27 de junio.</p>



## EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

### INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



3	CONV-015-2024	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la adecuación, organización y realización del campeonato relámpago de masificación y promoción a la gimnasia 2024.	Valor total convenio: \$126.950.200 +valor aporte IMRD: \$88.800.200 +valor aporte club: \$38.150.000	1 mes, previa suscripción del acta de inicio	17-jul-2024	Se evidencia en SECOP II la publicación de los documentos soporte al proceso.  Se encuentran publicados los soportes (Orden de pago y comprobante de egreso) de los pagos realizados al convenio, junto con las facturas correspondientes, informe de supervisor e informe de ejecución de actividades por parte del Club.  No obstante, no se identifica de manera detallada en el informe de ejecución los conceptos que asumió el IMRD con los \$88.800.200, pues se detalla una relación general de gastos con sus respectivos soportes por valor de \$126.971.820  100 deportistas participantes
4	CONV-021-2024	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el torneo nacional sub 16 masculino de baloncesto organizado por el club deportivo halcones de la ceiba que se llevara a cabo en la ciudad de san José de Cúcuta.	Valor total convenio: \$14.280.000 +valor aporte IMRD: \$10.000.000 +valor aporte club: \$4.280.000	1 mes, previa suscripción del acta de inicio	12-sep-2024	Se evidencia en SECOP II la publicación de los documentos soporte al proceso.  Se encuentran publicados los soportes (Orden de pago y comprobante de egreso) del primer pago realizado al convenio. Pendiente el segundo pago por realizar.
	TOTAL	4 CONV	\$118.435.200			

#### Hallazgo No.1

**Condición:** El Informe de ejecución de los clubes beneficiados en los convenios No.013 y 015, no identifica con claridad la utilización de los recursos aportados por el IMRD.

Se observa en los convenios 013 y 015 una relación general de todos los gastos del convenio, sin especificar los conceptos asumidos con el 70% del aporte suministrado por IMRD. Como lo establece la cláusula quinta del convenio, es obligación del club "rendir un informe detallado y pormenorizado sobre la utilización dada a los recursos aportados por el Instituto, con sus correspondientes soportes".

**Criterio:** Convenio de asociación. Clausula novena- Supervisión. Items: c) Verificar los informes de ejecución del desarrollo del presente convenio, lo cual incluye los soportes contables que adjunte **EL CLUB**; con los cuales se justifique el desarrollo del objeto del presente convenio; d) Solicitar a **EL CLUB**, la información o aclaración que considere necesaria en relación con los informes que éste presente.

**Causa:** Debilidad 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



## 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 del inicio	Observaciones
1	CPS-089-2024	Desarrollar actividades como profesional en medicina para apoyar los programas de recreación y deporte a cargo del IMRD con énfasis en el programa de ciencias aplicadas al deporte y alto rendimiento	\$12.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	4 meses	13-mar al 12-jul de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
2	CPS-123-2024	Desarrollar actividades como monitor de los diferentes procesos misionales a cargo de la subdirección de deportes del IMRD	Valor inicial: \$10.000000 Adición: \$5.000.000  Total contrato: \$15.000.000  Vlor mensual \$2.500.000	4Meses  Adición: 2 meses  Total: 6 meses	3-abr al 2-oct de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
3	CPS-130-2024	Desarrollar las actividades correspondientes a monitor de deportes y recreación que se deriven de los diferentes procesos misionales a cargo de la subdirección de deportes del IMRD - Cúcuta	\$10.000.000  Vlor mensual \$2.500.000	4 meses	4-abr al 3-ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría, con la siguiente observación:
4	CPS-132-2024	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	10-abr al 9-ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes 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



5	CPS-142-2024	Desarrollar las actividades correspondientes apoyar el programa de escuelas de formación deportiva a cargo de la subdirección de deportes del IMRD -Cúcuta	\$10.000.000 Vlor mensual \$2.500.000	4 meses	8-abr al 7-ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
6	CPS-151-2024	Desarrollar las actividades correspondientes apoyar el programa de escuelas de formación deportiva a cargo de la subdirección de deportes el IMRD	\$10.000.000 Vlor mensual \$2.500.000	4 meses	11-abr al 10-ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
7	CPS-157-2024	Desarrollar actividades como profesionales para adelantar acciones con enfoque ambiental en acompañamiento al área de infraestructura del IMRD	\$12.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	4 meses	12-abr al 11-ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
8	CPS-161-2024	Desarrollar actividades para apoyar en los aspectos técnicos de los diferentes proyectos de infraestructura recreodeportiva y procesos misionales del IMRD como arquitecto	\$12.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	4 meses	16-abr al 15-ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
9	CPS-168-2024	Desarrollar las actividades correspondientes apoyar el programa de escuelas de formación deportiva a cargo de la subdirección de deportes el IMRD	\$10.000.000 Vlor mensual \$2.500.000	4 meses	17-abr al 16-ago de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
10	CPS-191-2024	Ejecutar las actividades como profesional en el rol del metodólogo deportivo en los programas de deporte escolar y escuelas de formación deportiva desarrollados por el instituto municipal para la recreación y el deporte Cúcuta	\$16.000.000 Vlor mensual \$4.000.000	4 meses	2-may-abr al 1-sep de 2024	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas  Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes 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
11	CPS-247-2024	Desarrollar actividades en el área de trabajo social o afines con la población en el marco de los programas recreodeportivos del IMRD Cúcuta	\$12.000.000 Vlor mensual \$3.000.000	4 meses	13-jun al 12-oct de 2024	<p>Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas</p> <p>Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.</p>		
12	CPS-310-2024	Desarrollar las actividades de monitor de deportes para fortalecer los procesos misionales a cargo de la subdirección de deportes del IMRD	\$10.000.000 Vlor mensual \$2.500.000	4 meses	1-ago al 30-nov de 2024	<p>Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas</p> <p>Se encuentran publicados los informes de ejecución, acta de certificación de actividades, pagos a la seguridad social, junto con cada una de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría.</p>		
TOTAL		12 CPS	\$139.000.000					

**Modalidad: Contratos de selección abreviada mínima cuantía: Se auditó (1) SAMC**

No	No. de Proceso	objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio	Observaciones
1	IMRD-SAMC-002-2024	Prestación de servicios para la preservación y mantenimiento de la grama natural, zonas verdes y demás superficies del campo de juego del estadio general Santander	Valor inicial: \$120.673.110 Adición: \$39.994.860 Total contrato: \$160.667.970	3 Meses  Adición: 2 meses  Total: 5 meses	26-abr-2024	<p>Cumple con el cronograma del proceso de contratación y con la publicación de los documentos soporte del contrato en el Secop II.</p> <p>Se encuentran publicados los soportes (Orden de pago y comprobante de egreso) de los pagos realizados al contrato, junto con las facturas correspondientes, informe de supervisor y soportes pago a la seguridad social.</p>

**Modalidad: Contrato de mínima cuantía: Se auditó (1) CMC**

No	No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio	Observaciones
1	IMRD-MC-003-2024	Mantenimiento y optimización del sistema de bombeo desde el tanque de almacenamiento tribuna occidental Estadio General Santander	Valor inicial: \$28.657.909 Adición: \$7.500.000 Total contrato: \$36.157.909	1 mes  Adición: 15 días  Total: 45 días	16/05/24	<p>Cumple con el cronograma del proceso de contratación y con la publicación de los documentos soporte del contrato en el Secop II.</p> <p>Se encuentran publicados los soportes (Orden de pago y comprobante de egreso) de los pagos realizados al contrato:</p> <p>-Informe final de obra del 20-junio-2024 OP 794 del 18-jul-2024 por \$7.500.000 CE 881 del 19-jul-2024 por \$6.825.000</p> <p>CE 809 del 19-jul-2024 por \$28.657.909 CE 882 del 19-jul-2024 por \$26.886.133</p> <p>No se descuenta retención. Son beneficiados ZESE</p>



## EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

### INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



#### 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.
- 4.Es necesario fortalecer el proceso de revisión y verificación de anexos que acompañan el informe final presentado por el club como soporte de la ejecución de los convenios de asociación que suscribe la Entidad.
5. Verificar la afiliación a la ARL, para no incurrir en un riesgo de no cobertura en los contratistas activos de la entidad.

#### Seguimiento a Planes de Mejoramientos vigentes

Existe plan de mejoramiento vigente, del cual se relaciona su seguimiento y avance:

Acción de mejora	Seguimiento al 30-oct-2024	Avance
Realizar la publicación en Secop II de los documentos: constancia de idoneidad y experiencia y concepto jurídico de los contratos objetos de la auditoria.	En el ejercicio de la segunda auditoria al proceso de contratación, la OCI pudo validar en la muestra seleccionada de CPS, que la Entidad subsanó y publica en Secop las constancias de idoneidad y los conceptos jurídicos de cada contratista.	100%
Designar la supervisor de los contratos, realizando el proceso correctamente de guardar y notificar al supervisor desde la plataforma Secop II	En el ejercicio de la segunda auditoria al proceso de contratación, la OCI pudo observar en la muestra seleccionada que se implementó la designación del supervisor a través del Secop.	100%
Validar y publicar las hojas de vida sigep en el punto 7 ejecución del contrato de la plataforma Secop, de aquellos contratos identificados en la auditoria	En el ejercicio de la segunda auditoria al proceso de contratación, la OCI pudo observar en la muestra seleccionada que la hoja de vida SIGEP que entrega el contratista, es validada por el responsable de talento humano encargado de verificar el registro completo en la plataforma SIGEP	100%
Organizar de manera ordenada y consecutiva los documentos soportes de cada expediente contractual	La oficina de control interno tomó como muestra los procesos CPS-114-2024, CPS-204-2024CPS-213-2024, CPS-239-2024, CPS-285-2024. Se encuentra el expediente físico ordenado según gestión documental	100%
Verificar las certificaciones de afiliación a seguridad social presentadas por los contratistas	La Oficina de Control Interno pudo evidenciar en los soportes de pago publicados en el Secop para los CPS-003-2024 y CPS-006-2024, que se soporta la planilla y el pago de seguridad como cotizante independiente.	100%
Exámenes médicos ocupacionales de ingreso vigentes, como soporte del proceso contractual	En el ejercicio de la segunda auditoria al proceso de contratación, la OCI pudo evidenciar en la muestra seleccionada, que los exámenes médicos ocupacionales publicados en el SECOP por los contratistas cumplen con la vigencia de cobertura solicitada por la Entidad.	100%
Publicación en Secop II de los documentos del expediente contractual en todas sus etapas	La OCI pudo evidenciar los documentos publicados en los contratos CPS- 048, 073, 088, 090, 091, 099, 100, 102, 103,108, 111 y 113	100%
Diseñar y aplicar para cada convenio de asociación con clubes, formato de revisión técnico y financiero al informe final, como soporte del proceso de supervisión respectiva	La OCI evidenció el formato recién diseñado y el inicio de su implementación. El compromiso a cierre de año es su diligenciamiento completo en cada convenio suscrito en el 2024	20%



# EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

## INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



### 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 contratistas, pagos, supervisores, entre otras	Fraude interno	1.Exigencia a los potenciales proveedores que asuman un compromiso de integridad y anticorrupción en el correspondiente contrato	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.  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.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.  2.Desde la política de integridad del IMRD se han generados estrategias y diferentes actividades para fortalecer los valores y principios institucionales, con el fin de evitar estas conductas inadecuadas por parte del personal.
3.Probabilidad que se direccionen 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.El área de contratación aplica lista de chequeo sobre la documentación solicitada en los procesos contractuales y hace la publicación de los documentos soportes dentro de los tiempos en la plataforma del Secop II. 3.La plataforma Secop II permite la participación de pluralidad de oferentes en los procesos. 4.Se asigna un supervisor a cada contrato.





## EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

### INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1



#### 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 fortalecido 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.

#### **HALLAZGOS ENCONTRADOS**

Hallazgo No.1 El Informe de ejecución de los clubes beneficiados en los convenios de asociación No.013 y 015, no identifica con claridad la utilización de los recursos aportados por el IMRD.

#### **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

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.

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



## 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.

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

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