

	EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO			
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN			F-03EI
				VERSION 2

AUDITORIA No: 2	
PROCESO O ÁREA AUDITADA: Proceso de Contratación – Adquisición de Bienes y Servicios	FECHA DE EJECUCIÓN DE AUDITORIA: 6 al 23 de mayo de 2025
RESPONSABLE DEL PROCESO: Dirección IMRD y Subdirección Administrativa y Financiera –Área de Contratación	FECHA DEL INFORME: 28 de mayo de 2025

1. ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA

OBJETIVOS:

- 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 2025, periodo del 01-01-2025 a 30-04-2025 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 01-01-2025 a 30-04-2025.

METODOLOGÍA

1. Entendimiento y recorrido de:
 - a) Proceso y flujo de información
 - b) Áreas involucradas en el proceso
 - c) Actividades de control a nivel entidad
2. Identificación y valoración de riesgos y controles clave del proceso.
3. Identificación de posibles brechas de control y oportunidades de mejoramiento.
4. Validación del informe con el líder del proceso y definición de planes de acción

Cada etapa de auditoría (entendimiento del proceso, evaluación del riesgo y evaluación y prueba de controles) será desarrollada mediante:

1. Revisión de la documentación vigente del subproceso;
2. Entrevistas con el dueño del proceso y el personal involucrado en el mismo;
3. Inspección de documentos relacionados con la ejecución del proceso en carpetas físicas y en consulta directa en SECOP II
4. Solicitud de información adicional, requerida dentro del análisis del proceso.

	EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO			
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN			F-03EI
				VERSION 2

2. DESARROLLO DE LA AUDITORIA INTERNA

- 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.

- 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). Última fecha de actualización- febrero 2023.

- Plan Anual de Adquisiciones:**

Para la vigencia 2025, 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 en Secop II el 8 de enero de 2025 y en la página web de la entidad el 31 del mismo mes y año.

En Secop con corte al informe final de auditoría, se evidencia publicada con fecha 22-mayo-2025 la versión No. 15 del PAA.

A través de la resolución No.001 del 15 de enero de 2025 se adopta el PAA para el IMRD de Cúcuta

Año	Fecha de publicación	Usuario creador	Valor total del PAA	Versión	Fecha de modificación
2025	8/01/2025	JORGE WILLIAM CORREA MONROY	12.963.697.461 COP	15	22/05/2025



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

F-03EI

VERSION 2



• Modalidades de Selección:

Para efectos de establecer la modalidad de selección, se tiene en cuenta el valor del presupuesto adoptado por el Acuerdo 038 del 2 de diciembre de 2024, 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 2025: \$26.497.336.011,33**

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 CUANTIA	\$ 398.580.000
MINIMA CUANTIA	\$ 39.858.000

• Inventario de los procesos de contratación.

La distribución de la contratación de la Vigencia 2025 – Periodo de 01-01-2025 a 30-04-2025, es la siguiente:

MODALIDAD CONTRACTUAL	CANTIDAD	VALOR
Contrato Prestación de Servicios (CPS)	272	3.425.153.331,00
Contrato Mínima Cuantía (CMC)	1	39.858.000,00
Selección Abreviada de Menor Cuantía - SAMC	1	200.000.000,00
Selección Abreviada de Subasta Inversa - SASI	0	0,00
Licitación Pública - LP	0	0,00
Convenios de asociación - CVA	7	590.000.000,00
Total de contratos al 30-04-2025	281	4.255.011.331,00

Fuente. Libro de contratación a abril 2025

• Definición de la muestra

Aplicando la matriz de muestreo aleatorio simple sobre la contratación suscrita por la Entidad al 30 de abril de 2025, según el archivo suministrado por la Contadora denominado “Libro de contratación a abril 2025”, arroja una muestra óptima de 50 contratos para auditar de una población de 272 contratos suscritos al cierre de abril.

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 2025
Periodo Evaluado:	Periodo 01-01-2025 a 30-04-2025
Preparado por:	Carolina Bautista Parra - Asesora Oficina Control Interno
Fecha:	5 de mayo de 2025
Revisado por:	Carolina Bautista Parra - Asesora Oficina Control Interno
Fecha:	5 de mayo de 2025
INGRESO DE PARÁMETROS	
Tamaño de la Población (N)	281
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	51
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



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

F-03EI

VERSION 2



Se determinó que la muestra óptima son 51 contratos que representan un valor de \$\$1.599.778.000,00 lo cual equivale al 38% de los recursos comprometidos por el Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta al 30-04-2025.

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

La verificación de los contratos se realizó mediante la revisión documental de cada proceso en la plataforma transaccional del SECOP II, validando el cargue de la información según 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 y el principio de la publicidad.

A continuación, se relacionan por modalidad, los procesos auditados

MODALIDAD CONTRACTUAL SELECCIONADA	CANTIDAD	VALOR
Contrato Prestación de Servicios (CPS)	46	796.920.000,00
Contrato Mínima Cuantía (CMC)	1	39.858.000,00
Selección Abreviada de Menor Cuantía - SAMC	1	200.000.000,00
Selección Abreviada de Subasta Inversa - SASI	0	0,00
Licitación Pública - LP	0	0,00
Convenios de asociación - CVA	3	563.000.000,00
Total de contratos auditados	51	1.599.778.000,00
% auditado con respecto a la contratación enero-abril-2025	18%	38%

CONTRATOS AUDITADOS

- Recursos propios y tasa Prodeporte

Modalidad: Contratación Directa CPS: Se auditaron veintisiete (27) contratos

N o.	No. de proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha inicio y terminación	Observaciones
1	CPS-002-2025	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO LIDER DEL AREA FINANCIERA DEL IMRD	\$64.600.000	10 MESES Y 23 DÍAS	9-ENERO-2025 AL 30-NOV -2025	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-003-2025	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN EL ÁREA DEL DERECHO PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN A CARGO DEL IMRD CÚCUTA	\$51.520.000	10 MESES Y 22 DÍAS	10-ENERO 2025 AL 30-NOV - 2025	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. Se observa RUT expedido el 29-enero-2024.



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

F-03EI

VERSION 2



3	CPS-012-2025	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO INDUSTRIAL BRINDANDO APOYO EN EL DESARROLLO DE LOS PROGRAMAS Y PROYECTOS DEL IMRD	\$16.000.000	4 MESES	14-ENERO-2025 AL 13-MAYO -2025	<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>
4	CPS-013-2025	PRESTACIÓN DE SERVICIO PROFESIONALES PARA DESARROLLAR ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LOS PROCESOS QUE MANEJA LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	\$42.400.000	10 MESES Y 18 DÍAS	14-ENERO AL 30-NOV -2025	<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>
5	CPS-022-2025	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN EL ÁREA DEL DERECHO PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO JURÍDICO EN LOS PROCESOS A CARGO DEL IMRD CUCUTA	\$15.200.000	4 MESES	17-ENERO 2025 AL 16-MAYO 2025	<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> <p>Se observa RUT expedido el 6-abril-2024. Declaración de bienes y rentas generado el 20-feb-2024</p>
6	CPS-025-2025	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN EL ÁREA DEL DERECHO PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO JURÍDICO EN LOS PROCESOS A CARGO DE LA SUBDIRECCIÓN DE DEPORTES DEL IMRD CUCUTA	\$48.000.000	10 MESES	20-ENERO-2025 AL 19-NOV-2025	<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>
7	CPS-032-2025	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO CONTADOR PUBLICO EN EL AREA DE CONTRATACION	\$28.800.000	6 MESES	23 ENERO 2025 AL 22 JULIO-2025	<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> <p>Certificado de vigencia de tarjeta profesional de fecha 28-octubre-2024</p>
8	CPS-034-2025	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS EN EL ÁREA DE CONTRATACIÓN DEL IMRD CUCUTA	\$28.000.000	10 MESES	23-ENERO-2025 AL 22-NOV-2025	<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>



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

F-03EI

VERSION 2



9	CPS-036-2025	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN EL ÁREA DE TALENTO HUMANO DEL IMRD	\$50.000.000	10 MESES	22-ENERO-2025 AL 21-NOV-2025	<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>
10	CPS-039-2025	DESARROLLAR COMO APOYO A LA GESTIÓN LAS ACTIVIDADES AUXILIAR PARA EL MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE ESCENARIOS RECREO DEPORTIVOS	\$9.200.000	4 MESES	22-ENERO-2025 AL 21 MAYO-2025	<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>
11	CPS-041-2025	DESARROLLAR COMO APOYO A LA GESTIÓN LAS ACTIVIDADES AUXILIAR PARA EL MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE ESCENARIOS RECREODEPORTIVOS	\$9.200.000	4 MESES	21-ENERO-2025 AL 20-MAYO-2025	<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-043-2025	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO A LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN EL ÁREA CONTABLE	\$38.000.000	10 MESES	23-ENERO-2025 AL 22-NOV-2025	<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>
13	CPS-058-2025	DESARROLLAR LAS ACTIVIDADES EN EL ROL DE MONITOR DE DEPORTES PARA EL PROGRAMA DE DISCAPACIDAD A CARGO DE LA SUBDIRECCIÓN DE DEPORTES DEL IMRD CÚCUTA	\$13.800.000	6 MESES	27-ENERO-2025 AL 26-JULIO-2025	<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>
14	CPS-064-2025	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA EL DESARROLLO DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DE PROMOCION Y DIVULGACION DE LOS PROCESOS Y PROYECTOS EN LAS DIFERENTES PLATAFORMAS DE COMUNICACIÓN DEL IMRD CÚCUTA	\$33.000.000	10 MESES	27-ENERO-2025 AL 26-NOV-2025	<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>
15	CPS-067-2025	DESARROLLAR LAS ACTIVIDADES COMO APOYO A LA GESTIÓN PARA FORTALECER LA	\$28.000.000	10 MESES	29-ENERO-2025 AL 28-NOV-2025	<p>Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.</p>



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

F-03EI

VERSION 2



		GESTIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y CUIDADO DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS QUE ESTÁN A CARGO DEL IMRD				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. Declaración de bienes y rentas de fache 16-julio-2024
16	CPS-079-2025	PRESTACION DE SERVICIO DE APOYO A LA GESTION PARA DESARROLLAR LAS ACTIVIDADES DE AUXILIAR ADMINISTRATIVO EN EL INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE IMRD CÚCUTA	\$10.000.000	4 MESES	31-ENERO-2025 AL 30-MAYO-2025	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-100-2025	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN PARA FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS MISIONALES A CARGO DEL IMRD	\$8.800.000	4 MESES	12-FEB-2025 AL 11-JUNIO-2025	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.
18	CPS-116-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES OPERATIVAS Y DE MANTENIMIENTO DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS A CARGO DEL IMRD	\$8.000.000	4 MESES	14-FEB-2025 AL 13-JUNIO-2025	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-146-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES COMO APOYO A LA GESTIÓN EN LOS PROCESOS DE ADMINISTRACIÓN DE LOS ESCENARIOS RECREODEPORTIVOS A CARGO DEL IMRD CUCUTA	\$12.000.000	4 MESES	24-FEB-2025 AL 23-JUNIO-2025	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-157-2025	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES JURÍDICAS A CARGO DE LA SUBDIRECCIÓN DEL IMRD	\$13.200.000	4 MESES	27-FEB-2025 AL 26-JUNIO-2025	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-179-2025	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN EN TODOS LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN DEL IMRD	\$11.200.000	4 MESES	7-MARZO-2025 AL 6-JULIO-2025	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 AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

F-03EI

VERSION 2



22	CPS-214-2025	DESARROLLAR LAS ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS VISITAS A CARGO DEL ÁREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD	\$15.200.000	4 MESES	25-MARZO-2025 AL 24-JULIO-2025	<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>
23	CPS-238-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES COMO LÍDER DEL PROGRAMA DE CLUBES DEL IMRD CÚCUTA	\$11.200.000	4 MESES	7-ABRIL-2025 AL 6-AGO-2025	<p>Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.</p> <p>Con corte al cierre del informe de auditoría, no registra pagos el contrato de prestación de servicios</p>
24	CPS-254-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE DEPORTE SOCIAL COMUNITARIO DEL IMRD CÚCUTA	\$8.800.000	4 MESES	11-ABRIL-2025 AL 10-AGO-2025	<p>Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.</p> <p>Con corte al cierre del informe de auditoría, no registra pagos el contrato de prestación de servicios</p>
25	CPS-257-2025	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES JURÍDICAS A CARGO DE LA DIRECCIÓN DEL IMRD	\$16.800.000	4 MESES	11-ABRIL-2025 AL 10-AGO-2025	<p>Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.</p> <p>Con corte al cierre del informe de auditoría, no registra pagos el contrato de prestación de servicios.</p>
26	CPS-269-2025	DESARROLLAR LAS ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL DEL DERECHO PARA ACOMPAÑAR JURÍDICAMENTE EL ÁREA DE INFRAESTRUCTURA DE ESCENARIOS RECREODEPORTIVOS A CARGO DEL IMRD	\$15.200.000	4 MESES	30-ABRIL-2025 AL 29-AGO-2025	<p>Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.</p> <p>Con corte al cierre del informe de auditoría, no registra pagos el contrato de prestación de servicios.</p> <p>Póliza de cumplimiento No.ISC0000012425 con Equidad seguros no cubre la vigencia que especifica el proceso contractual. Inicio 2025-04-30 Terminación: 2025-11-30 Debe ser hasta el 2025-12-30 plazo del contrato (4 meses) y 4 meses más,</p>
27	CPS-272-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE ACOMPAÑAMIENTO AL ÁREA DE TALENTO HUMANO DEL IMRD CÚCUTA	\$9.000.000	3 MESES	30-ABRIL-2025 AL 29-JULIO-2025	<p>Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.</p> <p>Con corte al cierre del informe de auditoría, no registra pagos el contrato de prestación de servicios</p>
TOTAL		27 CPS	\$615.120.000			



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

F-03EI

VERSION 2



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

No	No. de Proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha de Inicio	Observaciones
1	IMRD-MC-002-2025	Suministro de útiles de aseo y cafetería para las diferentes dependencias y escenarios deportivos del IMRD	\$39.858.000	Hasta el 30-dic-2025 o hasta agotar presupuesto	27-marzo-2025	Cumple con el cronograma del proceso de contratación y con la publicación de los documentos soporte del contrato en el Secop II. Se encuentran publicados los soportes (Orden de pago y comprobante de egreso) de los pagos realizados al contrato: -Comprobante de entrada al almacén 0002 del 10-abril-2025 por \$39.845.910,48 firmado. OP 0457 del 29-abril-2025 por \$39.845.910 CE 0505 del 29-abril-2025 por \$35.232.062 Se observan en algunos de los documentos del proceso (invitación pública; informe de evaluación financiera; informe de evaluación final; acta de inicio), errores de digitación al tomar como documento guía archivo de procesos anteriores.
TOTAL		1 MC	\$39.858.000			

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-001-2025	Mantenimiento preventivo, correctivo, reparación y suministro de activos fijos para las diferentes áreas administrativas del IMRD	\$200.000.000	2 meses	4-abril-2025	Cumple con el cronograma del proceso de contratación y con la publicación de los documentos soporte del contrato en el Secop II. Se encuentran publicados los soportes (Orden de pago y comprobante de egreso) del pago No.1 al contrato: -Comprobante de entrada al almacén 0003 del 8-mayo-2025 por \$107.407.419 firmado. OP 0605 del 19-mayo-2025 \$107.407.419 CE 0667 del 19-mayo-2025 por \$93.100.972
TOTAL		1 SAMC	\$200.000.000			



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

F-03EI

VERSION 2



➤ CONTRATACIÓN CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SGP

Modalidad: Contratación Directa CPS - Se auditaron diecinueve (19) contratos – Recursos SGP

No .	No. de proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha inicio y terminación	Observaciones
1	CPS-045-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTION COMO AUXILIAR DE ADECUACION Y REPARACION DE PARQUES Y ESCENARIOS RECREODEPORTIVOS A CARGO DEL IMRD	\$ 4.400.000 ADICIONAL \$2.200.000 TOTAL\$6.600.000	3 MESES	24-ENERO-2025 AL 23-ABRIL-2025	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-052-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTION COMO AUXILIAR DE ADECUACION Y REPARACION DE PARQUES Y ESCENARIOS RECREODEPORTIVOS A CARGO DEL IMRD	\$4.400.000	2 MESES	27-ENERO-2025 AL 26-MARZO-2025	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-094-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES COMO ARQUITECTO EN LOS ASPECTOS TÉCNICOS DE LOS DIFERENTES PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA RECREODEPORTIVA DEL IMRD	\$14.000.000	4 MESES	11-FEB-2025 AL 10-JUNIO-2025	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-107-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES COMO LÍDER DEL PROGRAMA DE ESCUELAS DEPORTIVAS DE LA ZONA RURAL DEL IMRD CÚCUTA	\$11.200.000	4 MESES	13-FEB-2025 AL 12 JUNIO-2025	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-114-2025	DESARROLLAR LAS ACTIVIDADES DE PROMOCION Y DIVULGACIÓN DE LOS PROGRAMAS MISIONALES A CARGO DE LA SUBDIRECCIÓN DE DEPORTES DEL IMRD	\$13.200.000	4 MESES	13-FEB-2025 AL 12-JUNIO-2025	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 Se observa RUT con fecha de generación del 26-nov-2024
6	CPS-121-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO Y SOPORTE EN LOS	\$14.000.000	4 MESES	21-FEB-2025 AL 20-JUNIO-2025	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



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

F-03EI

VERSION 2



		PROCESOS MISIONALES A CARGO DEL ÁREA DE INFRAESTRUCTURA DE IMRD CUCUTA				de las órdenes de pago y comprobantes de egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría. Certificado de vigencia de tarjeta profesional de fecha 2-julio-2024
7	CPS-123-2025	DESARROLLAR COMO APOYO A LA GESTIÓN EL ROL DE COORDINADOR DE LAS ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO Y ADECUACION Y REPARACION DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS A CARGO DEL IMRD CÚCUTA	\$12.800.000	4 MESES	18-FEB-2025 AL 17-JUNIO-2025	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-132-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES COMO MONITOR DEL PROGRAMA DE CICLOVÍA DEL IMRD CÚCUTA	\$8.800.000	4 MESES	20-FEB-2025 AL 19-JUNIO-2025	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-148-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES COMO MONITOR DEL PROGRAMA DE CICLOVÍA DEL IMRD CUCUTA	\$8.800.000	4 MESES	21-FEB-2025 AL 20-JUNIO-2025	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-154-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES COMO MONITOR DEL PROGRAMA DE ADULTO MAYOR DEL IMRD CÚCUTA	\$8.800.000	4 MESES	27-FEB-2025 AL 26-JUNIO-2025	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-164-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES COMO MONITOR DEL PROGRAMA DE JUEGOS Y COMPETENCIAS DEL IMRD CÚCUTA	\$8.800.000	4 MESES	28-FEB-2025 AL 27-JUNIO-2025	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
12	CPS-167-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES COMO MONITOR DEL PROGRAMA DE	\$8.800.000	4 MESES	5-MARZO-2025 AL 4-JULIO-2025	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



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

F-03EI

VERSION 2



		ESCUELAS DEPORTIVAS DEL IMRD CÚCUTA				egreso de los meses cobrados durante el proceso de auditoría
13	CPS-177-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES COMO MONITOR DEL PROGRAMA DE ESCUELAS DEPORTIVAS DEL IMRD CÚCUTA	\$8.800.000	4 MESES	7-MARZO-2025 AL 6-JULIO-2025	<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>
14	CPS-189-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES COMO MONITOR DEL PROGRAMA DE ESCUELAS DEPORTIVAS DEL IMRD CÚCUTA	\$8.800.000	4 MESES	10-MARZO-2025 AL 9-JULIO-2025	<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>
15	CPS-213-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE CLUBES DEL IMRD CUCUTA	\$8.800.000	4 MESES	21-MARZO-2025 AL 20-JULIO-2025	<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> <p>Declaración de bienes y rentas publicado con fecha 27-enero-2024</p>
16	CPS-217-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE DEPORTES SOCIAL COMUNITARIO DEL IMRD CÚCUTA	\$8.800.000	4 MESES	21-MARZO-2025 AL 20-JULIO-2025	<p>Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.</p> <p>Con corte al cierre del informe de auditoría, no registra pagos el contrato de prestación de servicios</p>
17	CPS-233-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE ESCUELAS DEPORTIVAS DEL IMRD CÚCUTA	\$8.800.000	4 MESES	31-MARZO-2025 AL 30-JULIO-2025	<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> <p>Se observa RUT con fecha de generación del 26-nov-2024</p>
18	CPS-252-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE HEVS DEL IMRD CÚCUTA	\$8.800.000	4 MESES	11-ABRIL-2025 AL 10-AGOS-2025	<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>



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

F-03EI

VERSION 2



19	CPS-271-2025	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE HEVS DEL IMRD CÚCUTA	\$8.800.000	4 MESES	30-ABRIL-2025 AL 29-AGOSTO-2025	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Con corte al cierre del informe de auditoría, no registra pagos el contrato de prestación de servicios
TOTAL		19 CPS	\$181.800.000			

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

No.	No. de proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha inicio	Observaciones
1	IMRD-CONV-001-2025	Desarrollar eventos dirigidos a líderes comunitarios, población con habilidades especiales, habitante de calle, juntas de acción comunal, población vulnerable, comunidades afros, primera infancia NNAJ, víctimas de conflicto, mujer campesina, LGTB, población indígena, población retornada y de acogida, deporte rural y sistema penitenciario, adulto mayor, deportistas, entrenadores y demás grupos poblacionales de las instituciones educativas, barrios de las diferentes comunas y zona rural de la ciudad; enfocados en la formación ciudadana en recreación, actividad física, deporte social comunitario y/o aprovechamiento del tiempo libre, con un enfoque diferencial que promueva la participación activa de diversos grupos, la inclusión y la transformación social	Valortotal convenio: \$697.000.000 +valor aporte IMRD: \$488.000.000 +valor aporte club: \$209.000.000	75 DIAS	18-FEB-2025	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 los eventos realizados por parte de la fundación, con el detalle de las actividades y listado de asistencias a los eventos. En el último pago no se observa publicado informe financiero y los soportes contables de la utilización y ejecución de los recursos del convenio. 1PAGO Factura electrónica FEFU 57 del 19-feb-2025 por \$230.000.000 OP 031 del 20-feb-2025 por \$230.000.000 CE 068 del 20-feb-2025 por \$210.910.000 Descuentos por \$19.090.000 2PAGO En el segundo pago se cancela el valor de la adición Factura electrónica FEFU 59 del 25-MARZO-2025 por \$160.000.000 OP 0207 del 27-marzo-2025 \$160.000.000 CE 0252 del 27-marzo-2025 por \$146.720.000 Descuentos por \$13.280.000 3 PAGO Factura electrónica FEFU 60 del 5-MAYO-2025 por \$98.000.000 OP 0551 DEL 13-MAYO-2025 por \$98.000.000 CE 0602 DEL 14-MAYO-2025 POR \$87.906.000 Descuentos: \$10.094.000 Informe final: EVENTOS DE CAPACITACIÓN + Capacitación FIFA- Dirigido a entrenadores y licenciados de clubes y EFD 151 participantes febrero-2025 +Capacitación preparatorio presentación examen de certificación de idoneidad del entrenador deportivo según Ley 2210/2022(302 personas capacitadas) en dos fechas: 1ºfecha: 23 febrero al 1-marzo: 156 personas capacitadas



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

F-03EI

VERSION 2



						<p>2º fecha: 13 al 15 de marzo: 146 personas capacitadas +Capacitación taller de reanimación cardiopulmonar (RCP) Dirigido a entrenadores deportivos, 47 personas capacitadas Fecha:29-marzo-2025 +Evento clínica deportiva running “donde todo comenzó” Fecha: 5-abril-2025, con clínica deportiva el 5y 6 de abril Total participantes: 250</p> <p>EVENTOS DE CIUDAD +Evento de ciclo paseo Loma Bolívar Batalla de Cúcuta 156 personas asistentes ciclo paseo como destino a monumento de la loma de bolívar Fecha: 28-febrero-2025 +Carrera atlética recreativa 8K batalla de Cúcuta fecha: 2-marzo-2025 1.200 personas participantes</p>
2	IMRD-CONV-003-2025	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la participación de los deportistas del club deportivo mejor vida para intelectuales (discapacidad) en preselección Colombia en diferentes disciplinas, convocatoria de la federación de deportes especiales FEDES	Valortotal convenio: \$31.429.000 +valor aporte IMRD: \$22.000.000 +valor aporte club: \$9.429.000	60 días	1-abril-2025	<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.</p> <p>1PAGO Factura electrónica FEVI-12 del 3-abril-2025 por \$14.000.000 OP 290 del 4-abril-2025 por \$14.000.000 CE 338 del 7-abril-2025 por \$12.278.000 Descuentos por \$1.722.000</p> <p>2PAGO No se ha realizado segundo pago</p> <p>Se observan en algunos documentos del proceso (minuta, concepto jurídico) errores de digitación al tomar como documento guía archivo de procesos anteriores.</p>
3	IMRD-CONV-005-2025	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la participación de los deportistas del club deportivo Cúcuta FC en la super copa juvenil organizada por la federación colombiana de futbol como clasificatorio a la copa Conmebol libertadores de América Sub20	Valortotal convenio: \$75.715.000 +valor aporte IMRD: \$53.000.000 +valor aporte club: \$22.715.000	45 días	9-abril-2025	<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.</p> <p>1PAGO Factura electrónica FEV-8 del 9-abril-2025 por \$48.000.000 OP 0340 del 10-abril-2025 por \$48.000.000 CE 0384 del 10-abril-2025 por \$42.096.000 Descuentos por \$5.904.000</p> <p>2PAGO No se ha realizado segundo pago</p>



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

F-03EI

VERSION 2



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

- 1.Revisados los expedientes 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 cada una de sus etapas.
- 2.Es importante prestar atención y minimizar errores de digitación y repetición de textos, al utilizar documentos base de otros procesos similares.
- 3.Se debe seguir fortaleciendo los controles que permitan el cargue completo de los documentos del expediente contractual de manera oportuna en la plataforma SECOP II.
- 4.Es necesario seguir fortaleciendo el proceso de supervisión de la ejecución de los convenios de asociación, verificando y publicando los informes finales que presente la fundación y/o Club deportivo en el desarrollo del objeto convenido, lo cual incluye los soportes contables que se adjunten al mismo. Esto en concordancia a lo establecido en la Cláusula Novena – Supervisión establecida en las respectivas minutas del proceso.
- 5.Con relación a la liquidación y cierre de los procesos contractuales de vigencias anteriores, debe establecerse un plan y equipo de trabajo que permita la culminación de la actividad en procesos de la vigencia 2023 y que a su vez inicie con los procesos y convenio del 2024 susceptibles de dichos cierres.

Seguimiento a Planes de Mejoramientos vigentes

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

Acción de mejora	Seguimiento al 26-Mayo-2025	Avance
Fortalecer los controles en la supervisión de los convenios que perfecciona el IMRD	<p>Como medida de cumplimiento se estableció el formato F-06RD V-1, debidamente diligenciado para cada uno de los convenios de asociación, que evidencie la revisión final al proceso y la entrega completa de informes finales de supervisión.</p> <p>La oficina de control interno pudo verificar que un equipo de profesionales contratistas de apoyo a la Subdirección de Recreación y Deportes viene revisando cada uno de los 41 convenios suscritos en la vigencia 2024 para realizar el respectivo cierre. Se evidencia la aplicación del formato propuesto en la acción de mejora, lo que les permite soportar la revisión y verificación detallada de los documentos soporte que permiten la liquidación final del proceso.</p>	50%

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

Mapa de riesgos 2025

En cuanto al mapa de riesgos del proceso de Adquisición de Bienes y Servicios, se encuentran identificados cuatro (4)



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

F-03EI

VERSION 2



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, supervisiones entre otras.	Corrupción – Fraude interno	<ol style="list-style-type: none"> Exigencia a los potenciales proveedores que asuman un compromiso de integridad y anticorrupción en el correspondiente contrato Actividades contempladas en el Programa de Transparencia y Ética Pública-PTEP y estrategias de integridad 	<ol style="list-style-type: none"> En los pliegos de condiciones se solicita el diligenciamiento del documento “Anexo 7- Compromiso anticorrupción”; en donde el representante legal de la empresa interesada en participar del proceso asume este compromiso de integridad ante la convocatoria pública. 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.	Corrupción – Ejecución y administración de procesos	<ol style="list-style-type: none"> Auditorías internas con alcance general a todos los procesos, auditorías internas con informes con copia a todas las subdirecciones Socialización y supervisión por parte del comité institucional de control interno 	<ol style="list-style-type: none"> Dentro del Programa de auditoría y seguimientos de ley año 2025, se programaron dos (2) auditorías internas al proceso de adquisición de bienes y servicios Según cronograma de capacitación y las jornadas de inducción y reinducción que impulsa el área de talento humano, se contemplan espacios para fortalecer al equipo de trabajo del IMRD acerca del componente de prevención y gestión de riesgos. Desde la política de integridad del IMRD se vienen generado estrategias y diferentes actividades para fortalecer los valores y principios institucionales, contemplados en el Código de Integridad.
Probabilidad que se direcciona la adjudicación de un contrato a contratistas que no son los idóneos para la ejecución.	Corrupción – Ejecución y administración de procesos	<ol style="list-style-type: none"> Cumplimiento a publicidad contractual en el Secop II Manual de contratación vigente, actualización constante en normatividad contractual 	<ol style="list-style-type: none"> La plataforma Secop II permite la participación de pluralidad de oferentes en los procesos. La escogencia de contratistas se hace ajustada a las diferentes modalidades de contratación. Durante la etapa precontractual, en los CPS se elabora y firma por Director constancia de idoneidad y experiencia donde se constata el perfil e idoneidad de acuerdo a los soportes entregados con la propuesta por el contratista. El área de contratación aplica lista de chequeo sobre la documentación solicitada en los procesos contractuales y hace la publicación de los documentos dentro de los tiempos en la plataforma del Secop II. Se asigna un supervisor a cada contrato.
Probabilidad de aumentar los valores del presupuesto del contrato, superiores a los valores del mercado, sin justificación técnica	Fiscal - Ejecución y administración de procesos	<ol style="list-style-type: none"> Cumplimiento a publicidad contractual en el Secop II Manual de contratación vigente, actualización constante en normatividad contractual 	<ol style="list-style-type: none"> Dentro de los procesos contractuales se elabora documento denominado “Análisis del Sector”, en el cual se realiza estudio de la oferta, estudio del mercado y comportamiento del gasto de los bienes y/o servicios del objeto contractual.

	EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO			
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN			F-03EI
				VERSION 2

			<p>2. Por otro lado, la entidad tiene establecido a través de la resolución No.003 del 15-enero-2025 el Comité Evaluador para los procesos contractuales del IMRD, quienes analizan y generan los informes técnicos, jurídicos y financieros en cada uno de los procesos que adelantan la entidad.</p>
--	--	--	--

Transparencia y Acceso a la Información

1. Publicación de información sobre contratación pública. 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 denuncias de hechos de corrupción por parte de la comunidad, en los canales dispuestos por la entidad.

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN

Mantener 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

Los estructuradores de los procesos deben seguir implementando los controles establecidos para asegurar el cumplimiento del principio contractual de la publicidad de los documentos del expediente en la plataforma SECOP II

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.

Es necesario seguir fortaleciendo los controles definidos para mitigar y evitar la materialización del riesgo en el proceso de adquisición de bienes y servicios

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.

Es importante que el equipo contratista de profesionales vinculados al proceso contractual, participe de manera permanente en capacitaciones y actualizaciones de la norma jurídica. Así mismo del manejo de la plataforma Secop II para apoyar la oportuna y correcta publicación de los documentos contractuales.

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.



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO

INFORME AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

F-03EI

VERSION 2



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.

HALLAZGOS ENCONTRADOS

No se presentaron hallazgos al proceso auditado

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.

Los controles existen y operan, pero deben constantemente fortalecerse, revisarse y ajustarse para minimizar la materialización de los riesgos durante las etapas precontractual, contractual y postcontractual.

EVA CAROLINA BAUTISTA PARRA
Asesora de Control Interno
IMRD