

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 1 de 28	

AUDITORIA No: 001	
PROCESO O ÁREA AUDITADA: Gestión contractual	FECHA DE EJECUCIÓN DE AUDITORIA: 16 AL 26 MARZO 2026
RESPONSABLE DEL PROCESO: Subdirección Administrativa y Financiera: William Antonio Galvis Carrillo Profesional contratista líder proceso gestión contractual: Martha Elena Cadena	FECHA DEL INFORME: 27-MARZO-2026

1. ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA

Objetivos:

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

Alcance:

- Auditoría interna al proceso de gestión contractual – vigencia 2026, periodo del 01-01-2026 a 28-02-2026 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 01-01-2026 a 28-02-2026

Metodología

- Entendimiento y recorrido de:
 - Proceso y flujo de información
 - Áreas involucradas en el proceso
 - Actividades de control a nivel entidad
- Identificación y valoración de riesgos y controles clave del proceso.
- Identificación de posibles brechas de control y oportunidades de mejoramiento.
- 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:

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

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 2 de 28	

2. DESARROLLO DE LA AUDITORIA INTERNA

GENERALIDADES

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

-Normatividad General:

Constitución Política; Ley 80 de 1993 por medio de la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública; Ley 1150 de 2007 por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación de recursos públicos; Ley 1474 de 2011 por medio de la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad de control de la gestión pública ; Ley 2195 de 2022 por medio del cual se adoptan medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción; Decreto 1510 de 2013 por medio del cual se reglamenta el sistema de compras y contratación pública; Decreto 1082 de 2015 por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector administrativo de planeación nacional.

-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. Última fecha de actualización- febrero 2023.

- Plan Anual de Adquisiciones:**

Para la vigencia 2026 la entidad elaboró el Plan Anual de Adquisiciones como lo dispone el Decreto 1082 de 2015 en su artículo 2.2.1.1.1.4.4., el cual fue publicado en Secop II el 2 de enero de 2026 y en la página web de la entidad el 28 del mismo mes y año. A través de la resolución No.011 del 28 de enero de 2026 se adopta el PAA para el IMRD de Cúcuta. En Secop con corte al informe final de auditoría se evidencia publicada la versión No. 11 del PAA.

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 3 de 28	

Entidad	Año	Fecha de publicación	Valor total del PAA
INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE DE CUCUTA	2026	2/01/2026	16.493.887.488 COP

• Presupuesto IMRD 2026

Según el soporte "Ejecución consolidada de ingresos a febrero 2026" el presupuesto definitivo a dicho periodo asciende a la suma de \$17.850.116.547,57

Sucursal

RUBRO	NOMBRE	FUENTE RECURSO	PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES		
			INICIAL	ADICIONES	PRES. DEF.
1	Ingresos	00	15.550.116.547,57	2.300.000.000,00	17.850.116.547,57

Cuántías mínimas para vigencia 2026

La resolución 003 del 9 de enero de 2026 estableció la cuantía mínima para la contratación 2026 en los siguientes valores

MENOR CUANTÍA	\$ 490.253.400
MÍNIMA CUANTÍA	\$ 49.025.340

• Inventario de los procesos de contratación.

La distribución de la contratación de la Vigencia 2026 – Periodo de 01-01-2026 a 28-02-2026, es la siguiente:

MODALIDAD CONTRACTUAL	CANTIDAD	VALOR
Contrato Prestación de Servicios (CPS)	497	6.092.517.996,00
Contrato Mínima Cuantía (CMC)	1	38.000.032,00
Selección Abreviada de Menor Cuantía - SAMC	0	0,00
Selección Abreviada de Subasta Inversa - SASI	0	0,00
Licitación Pública - LP	0	0,00
Convenios de asociación - CVA	4	1.850.000.000,00
Concurso de méritos - CM	0	0
Contratos de transacción	0	0
Convenios interadministrativos -CI	0	0
Contrato colectivo Sindical-CCS	1	1.000.000,00
Total de contratos al 28-FEB-2026	503	7.981.518.028,00

Fuente. Libro de contratación al mes de febrero 2026

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 4 de 28	

• Definición de la muestra

Aplicando la matriz de muestreo aleatorio simple sobre la contratación suscrita por la Entidad al 28 de febrero de 2026, según el archivo suministrado por la contadora denominado “Libro de contratación a febrero 2026”, arroja una muestra óptima de 55 contratos para auditar de una población de 503 contratos suscritos al cierre de febrero

INGRESO DE PARÁMETROS		TAMAÑO DE LA MUESTRA	
Tamaño de la Población (N)	503	Fórmula	62
Error Muestral (E)	5%	Muestra Óptima	55
Proporción de Éxito (P)	4,2%		
Nivel de Confianza	95%		
Nivel de Confianza (Z) (1)	1,960		

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

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

Teniendo en cuenta la muestra optima, se determinó auditar 55 contratos que representan un valor de \$2.600.966.698 lo cual equivale al 33% de los recursos comprometidos por el Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cúcuta al 28-02-2026.

Para la escogencia de la muestra se tomó como criterio la cuantía, la modalidad del proceso y que tuviera ejecución su objeto contractual para validar la información de los informes de supervisión y cargue de soportes de pago.

La verificación de los contratos se realizó mediante la revisión documental de cada proceso en la plataforma transaccional del SECOP II lo que permite establecer el cumplimiento de la normatividad en materia contractual y el principio de la publicidad.

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 5 de 28	

A continuación, se relacionan por modalidad, los procesos auditados

MODALIDAD CONTRACTUAL	CANTIDAD	VALOR
Contrato Prestación de Servicios (CPS)	50	712.966.666,00
Contrato Mínima Cuantía (CMC)	1	38.000.032,00
Convenios de asociación - CVA	4	1.850.000.000,00
Total contratos al 28-febrero-2026	55	2.600.966.698,00

CONTRATOS AUDITADOS

- Recursos propios y tasa Prodeporte

Modalidad: Contratación Directa CPS: Se auditaron veintinueve (29) contratos

No.	No. de proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha inicio y terminación	Observaciones
1	CPS-011-2026	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR LOS PROCESOS DE CONTRATACION A CARGO DEL IMRD CUCUTA	\$ 19.466.666	4 MESES Y 26 DIAS	6-ENE-2026 al 31-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en sus diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad no evidencia la firma de la contadora.
2	CPS-013-2026	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA FORTALECER EL AREA JURIDICA Y DE CONTRATACION DELIMRD CUCUTA	\$ 21.900.000	4 MESES Y 26 DIAS	6-ENE-2026 al 31-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en sus diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad no evidencia la firma de la contadora y registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal.

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 6 de 28	

						Asimismo, los estudios previos no tienen fecha y el concepto jurídico se encuentra firmado por el director.
3	CPS-018-2026	EJECUTAR ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LOS PROCESOS MISIONALES A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD CUCUTA	\$13.200.000	4 MESES	6- ENE-2026 al 5-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en sus diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad no evidencia la firma de la contadora y registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal. Asimismo, el concepto jurídico se encuentra firmado por el director - El RUT, así como los certificados de EPS y pensiones, se evidencian vencidos, con fecha del 1 de agosto y de sep de 2025
4	CPS-019-2026	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO A LA SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN EL AREA CONTABLE DEL IMRD	\$15.200.000	4 MESES	8- ENE-2026 al 7-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en sus diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad no evidencia la firma de la contadora y registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal
5	CPS-023-2026	EJECUTAR COMO PROFESIONAL PARA FORTALECER LOS PROCESOS MISIONALES A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD CUCUTA	\$ 16.000.000	4 MESES	7- ENE-2026 al 6-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en sus diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 7 de 28	

						meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad no evidencia la firma de la contadora y registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal. Adicionalmente, el concepto jurídico se encuentra dirigido y firmado por el director, con una fecha anterior a los documentos post contractual
6	CPS-025-2026	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LAS ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DEL AREA DE CONTRATACION DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$12.000.000	4 MESES	7- ENE-2026 al 6-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría - No obstante, el certificado de disponibilidad presupuestal no evidencia la firma de la contadora y registra una fecha anterior a la constancia de inexistencia de personal. Adicionalmente, en la plataforma SECOP se observa la asignación de dos supervisores diferentes.
7	CPS-028-2026	DESARROLLAR COMO APOYO A LA GESTION DOCUMENTAL PARA FORTALECER LOS PROCESOS MISIONALES A CARGO DE LA SUBDIRECCION DE DEPORTES DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$10.000.000	4 MESES	6- ENE-2026 al 5-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría - No obstante, el certificado de disponibilidad presupuestal no evidencia la firma de la contadora y registra una fecha anterior a la constancia de inexistencia de personal. - RUT del contratista registra actividades económicas que no guardan relación con el objeto contractual.

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 8 de 28	

						8552 Enseñanza deportiva y recreativa
8	CPS-029-2026	DESARROLLAR COMO ACTIVIDADES PROFESIONAL EN EL AREA DE DERECHO PARA FORTALECER LOS PROGRAMAS MISIONALES QUE MANEJA LA SUBDIRECCION DE DEPORTES DEL IMRD	Valor total \$15.200.000	4 MESES	8- ENE-2026 al 7-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad no evidencia la firma de la contadora y registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal
9	CPS-035-2026	EJECUTAR COMO PROFESIONAL PARA FORTALECER EL PROCESO DE GESTION DOCUMENTAL A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$14.000.000	4 MESES	7- ENE-2026 al 6-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad no evidencia la firma de la contadora
10	CPS-036-2026	EJECUTAR ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL EN EL AREA DEL DERECHO PARA ACOMPAÑAR JURIDICAMENTE EN AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD	Valor total \$15.200.000	4 MESES	7- ENE-2026 al 6-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
11	CPS-050-2026	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTION PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO OPERATIVO EN LA EJECUCION DE LOS PROGRAMAS MISIONALES DE RECREACION DE LA	Valor total \$10.800.000	4 MESES	8- ENE-2026 al 7-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 9 de 28	

		CICLOVIA A CARGO DE LA SUBDIRECCION DE DEPORTES DEL IMRD CUCUTA				de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría.
12	CPS-052-2026	DESARROLLAR COMO PROFESIONAL PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO OPERATIVO EN LA EJECUCION DE LOS PROGRAMAS MISIONALES DE RECREACION DE LA CICLOVIA A CARGO DE LA SUBDIRECCION DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$16.000.000	4 MESES	8- ENE-2026 al 7-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría -RUT del contratista registra actividades económicas que no guardan relación con el objeto contractual. 7020 Actividades de consultoría de gestión 8544 Educación de universidades
13	CPS-054-2026	DESARROLLAR COMO PROFESIONAL EN COMUNICACION SOCIAL EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DE DIVULGACION Y PROMOCION DE LOS PROCESOS MISIONALES A CARGO DE LA SUBDIRECCION DE DEPORTES DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$16.000.000	4 MESES	9- ENE-2026 al 8-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal Adicionalmente, la fecha de terminación registrada en SECOP corresponde al 9 de mayo de 2026.
14	CPS-065-2026	DESARROLLAR COMO PROFESIONAL PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LOS PROCESOS MISIONALES A CARGO DE LA SUBDIRECCION DE DEPORTES DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$14.000.000	4 MESES	9- ENE-2026 al 8-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 10 de 28	

						-No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal
15	CPS-078-2026	DESARROLLAR ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LA SUBDIRECCION DE DEPORTES Y FORTALECER LOS PROCESOS NISIONALES A CARGO DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$15.200.000	4 MESES	10- ENE-2026 al 9-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría
16	CPS-102-2026	DESARROLLAR ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL EN EL AREA DE DERECHO PARA FORTALECER JURIDICAMENTE EL PROGRAMA ESCUELAS DE FORMACION DEPORTIVA QUE MANEJA LA SUBDIRECCION DE DEPORTES DEL IMRD	Valor total \$16.000.000	4 MESES	21- ENE-2026 al 20-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal
17	CPS-134-2026	EJECUTAR COMO PROFESIONAL PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO ENEL PROGRAMA DE OBSERVATORIO DEPORTIVO A CARGO DEL ASUBDIRECCION DE DEPORTES DEL IMRD	Valor total \$16.000.000	4 MESES	17-ENE-2026 al 16-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría
18	CPS-151-2026	DESARROLLAR ACTIVIDADES PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO OPERATIVO Y/O ADMINISTRATIVO EN LA	Valor total \$12.000.000	4 MESES	13- ENE-2026 al 12-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 11 de 28	

		EJECUCION, SEGUIMIENTO Y EVALUACION DE LOS PROGRAMAS MISIONALES DE RECREACION, ACTIVIDAD FISICA Y DEPORTE DEL IMRD CUCUTA				soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal -Las obligaciones establecidas inicialmente en los estudios previos no son concordantes con las establecidas de manera definitiva en la minuta contractual. -RUT del contratista registra actividades económicas que no guardan relación con el objeto contractual 9602 peluquería y otros tratamientos de belleza
19	CPS-163-2026	DESARROLLAR COMO ACTIVIDADES PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN EL PROGRAMA DE OBSERVATORIO DEPORTIVO A CARGO DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$16.000.000	4 MESES	14-ENERO-2026 al 13-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría - No se evidencia publicación en SECOP del registro presupuestal (RP) ni del acta de inicio del contrato - RUT del contratista registra actividades económicas que no guardan relación con el objeto contractual. 7220 investigación y desarrollo experimental en el campo de las ciencias sociales y las humanidades - Los certificados de afiliación a EPS y fondo de pensiones se encuentran vencidos, evidenciándose fecha de expedición del 14 de julio de 2025.
20	CPS-191-2026	DESARROLLAR COMO APOYO A LA GESTION ACTIVIDADES PARA FORTALECER EL PROCESO DE GESTION	Valor total \$10.000.000	4 MESES	24-Enero-2026 al 23-Mayo-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 12 de 28	

		DOCUMENTAL A CARGO DE LA SUBDIRECCION DE DEPORTES DEL IMRD CUCUTA				de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal - No se evidencia publicación en SECOP del registro presupuestal (RP) ni del acta de inicio del contrato -El certificado del banco de proyectos presenta fecha del 24 de julio de 2025. - RUT del contratista registra actividades económicas que no guardan relación con el objeto contractual. 7310 Publicidad
21	CPS-267-2026	DESARROLLAR ACTIVIDADES PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO OPERATIVO Y/O ADMINISTRATIVO EN LA EJECUCION, SEGUIMIENTO DE LOS PROGRAMAS MISIONALES DE RECREACION, ACTIVIDAD FISICA Y DEPORTE A CARGO DE LA SUBDIRECCION DE DEPORTES DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$10.000.000	4 MESES	26-enero-2026 al 25-mayo-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal - No se evidencia publicación en SECOP del registro presupuestal (RP) ni del acta de inicio del contrato
22	CPS-287-2026	DESARROLLAR ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL PARA FORTALECER EL PROGRAMA DE CIENCIAS APLICADAS A CARGO DE LA SUBDIRECCION DE DEPORTES DEL IMRD CUCUTA	\$15.200.000	4 MESES	25-ENERO-2026 al 24-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 13 de 28	

						-No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal -No se evidencia publicación en SECOP del registro presupuestal (RP) ni del acta de inicio del contrato -La cobertura de la póliza no ampara la totalidad del plazo estipulado contractualmente.
23	CPS-332-2026	DESARROLLAR COMO PROFESIONAL DEL DERECHO ACTIVIDADES PARA FORTALECER LOS PROGRAMAS MISIONALES A CARGO DE LA SUBDIRECCION DE DEPORTES DEL IMRD CUCUTA	\$16.000.000	4 MESES	23-Enero-2026 al 22-mayo-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal -No se evidencia publicación en SECOP del registro presupuestal (RP) ni del acta de inicio del contrato -No se evidencia publicación de la póliza contractual en SECOP.
24	CPS-351-2026	DESARROLLAR ACTIVIDADES PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO OPERATIVO Y/O ADMINISTRATIVO EN LA EJECUCION, SEGUIMIENTO PARA FORTALECER EL PROGRAMA ESCUELAS DE FORMACION DEPORTIVA DE LA SUBDIRECCION DE DEPORTES DEL IMRD CUCUTA	\$10.000.000	4 MESES	25-Enero-2026 al 24-Mayo-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal -No se evidencia publicación en SECOP del registro presupuestal (RP) ni del acta de inicio del contrato - RUT del contratista registra actividades económicas que no

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 14 de 28	

						guardan relación con el objeto contractual. 8230 Organización de convenciones y eventos comerciales.
25	CPS-402-2026	DESARROLLAR ACTIVIDADES PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO OPERATIVO Y/O ADMINISTRATIVO EN LA EJECUCION, SEGUIMIENTO Y EVALUACION DE LOS PROGRAMAS MISIONALES DE RECREACION, ACTIVIDAD FISICA Y DEPORTE DEL IMRD CUCUTA	\$10.000.000	4 MESES	24-enero-2026 al 23-mayo-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal - No se evidencia publicación en SECOP del registro presupuestal (RP) ni del acta de inicio del contrato -No se evidencia publicación de la póliza contractual en SECOP.
26	CPS-415-2026	DESARROLLAR ACTIVIDADES COMO APOYO A LA GESTION PARA FORTALECER LOS PROGRAMAS MISIONALES A CARGO DE LA SUBDIRECCION DE DEPORTES DEL IMRD CUCUTA	\$10.800.000	4 MESES	28-Enero-2026 al 27-mayo-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal
27	CPS-451-2026	DESARROLLAR ACTIVIDADES PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO OPERATIVO Y/O ADMINISTRATIVO EN LA EJECUCION, SEGUIMIENTO DE LOS PROGRAMAS MISIONALES DE RECREACION, ACTIVIDAD FISICA Y	\$10.000.000	4 MESES	28-Enero-2026 al 27-Mayo-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 15 de 28	

		DEPORTES A CARGO DE LA SUBDIRECCION DE DEPORTES DEL IMRD CUCUTA				meses cobrados durante el proceso de auditoría -No obstante, a la fecha no se evidencian pagos registrados dentro del expediente contractual.
28	CPS-486-2026	DESARROLLAR ACTIVIDADES PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN EL PROGRAMA DE OBSERVATORIO DEPORTIVO A CARGO DE LA SUBDIRECCION DE DEPORTES DEL IMRD CUCUTA	\$14.000.000	4 MESES	29-Enero-2026 al 28-mayo-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal
29	CPS-501-2026	DESARROLLAR COMO PROFESIONAL ACTIVIDADES PARA FORTALECER PROCESOS MISIONALES A CARGO DE LA SUBDIRECCION DE DEPORTES DEL IMRD CUCUTA	\$16.000.000	4 MESES	29-Enero-2026 al 28-Mayo-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría
TOTAL 29 CPS			\$406.166.666			

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

No.	No. de proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha inicio y terminación	Observaciones
1	MC-001-2026	PRESTACION DE SERVICIO DE INTERNET EN CANALES DEDICADOS POR FIBRA ÓPTICA Y ADECUACIÓN DE REDES DE DATOS EN EL INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACION Y DEPORTE Y SUS DIFERENTES DEPENDENCIAS.	38.000.032,00	10 MESES	27-FEB-2026 AL 26-DIC-2026	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 (informe de supervisión, orden de pago y comprobante de egreso) del pago parcial realizado al contrato.
		1 CMC	\$38.000.032,00			

Modalidad: Convenios de asociación: Se auditaron cuatro (4) CVA

No.	No. de proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha inicio y terminación	Observaciones
1	CONV-001-2026	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para articular acciones con entidades públicas y privadas, organizaciones sociales y comunitarias, con el fin de desarrollar actividades y eventos recreativos y de capacitación que fortalezcan los procesos de promoción e integración a la actividad física, la recreación y el deporte en las zonas urbanas y rurales del Municipio de San José de Cúcuta, en el marco del proyecto "Transformación social e inclusión a través del deporte y la recreación"	VALOR TOTAL \$ 1.428.572.000 APORTE IMRD 70 % \$1.000.000.000 VALOR APOORTE FUNDACION 30% \$428.572.000	5 meses	02-feb-2026 al 1-julio-2026	Se evidencia en SECOP II la publicación de los documentos soporte del proceso contractual. A la fecha de la revisión, no se evidencian pagos realizados, debido a que aún no se cumplen las fechas establecidas para los desembolsos correspondientes. No obstante, una vez revisada la documentación publicada, no se evidencia el acta de inicio, póliza de garantías, ni el registro presupuestal (RP)
2	CONV-002-2026	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS QUE PERMITAN LA ARTICULACION CON ENTIDADES PUBLICAS Y PRIVADAS, ORGANIZACIONES SOCIALES Y DEPORTIVAS LEGALMENTE CONSTITUIDAS, PARA EJECUTAR ACCIONES ORIENTADAS A LA PREPARACION. E ENTRENAMIENTO Y EL FORTALECIMIENTO DEL RENDIMIENTO DEPORTIVO DE ATLETAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA, ASI COMO EL APOYO PARA LA ORGANIZACION Y DESARROLLO DE	VALOR TOTAL: \$571.429.000 APORTE IMRD 70% \$400.000.000 APORTE CORPORACION 30%: \$171.429.000	5 meses	2-febrero al 1-julio de 2026	Se evidencia en SECOP II la publicación de los documentos soporte del proceso contractual. A la fecha de la revisión, no se evidencian pagos realizados, debido a que aún no se cumplen las fechas establecidas para los desembolsos correspondientes. No obstante, una vez revisada la documentación publicada, no se evidencia el acta de inicio, póliza de garantías, ni el registro presupuestal (RP)

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 17 de 28	

		ACTIVIDADES Y EVENTOS DEPORTIVOS, TRANSPORTE, ALOJAMIENTO, ALIMENTACION E HIDRATACION, MEDIANTE LA ENTREGA DE ESTIMULOS Y APOYOS FINANCIEROS, LOGISTICOS Y EN ESPECIE, QUE FACILITEN PROCESOS DE PREPARACION, PARTICIPACION Y PROYECCION DEPORTIVA EN EL MARCO DEL PROYECTO FORMACION INTEGRAL Y PREPARACION DEPORTIVA CUCUTA TALENTOSA				
3	CONV-003-2026	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA EVENTO DEPORTIVO MARATON CUCUTA METROPOLITANA 2026 ORGANIZADO POR EL CLUN DEPORTIVO DE ATLETISMO RUNNING LAB	Valor total convenio: \$285.700.000 IMRD 70% \$200.000.000 CLUB 30%: \$85.700.00	65 días	3-febrero-al 3-abril 2026	-Se evidencia en SECOP II la publicación de los documentos soporte del proceso contractual. Asimismo, se encuentran publicados los soportes correspondientes al primer pago realizados en el marco del convenio, incluyendo la Orden de Pago y el comprobante de egreso, así: 1 Pago: OP0606 20-marzo-2026 por \$100.000.000 correspondiente al primer desembolso a la firma del convenio. -No obstante, una vez revisada la documentación publicada, no se evidencia el acta de inicio, Póliza de garantías, ni el registro presupuestal (RP)
4	CONV-004-2026	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS QUE PERMITEN LA EJECUCION DE LAS OLIMPIADAS DE ADULTO MAYOR NUEVO COMIENZO, OTRO MOTIVO PARA VIVIR, Y EL REINADO COLOMBIANO DE ORO ACTIVIDADES DIRIGIDAS A LA POBLACION DE ADULTO MAYOR DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA,	Valor total convenio: \$357.000.000 IMRD 70% \$250.00.000 Fundación 30%: \$107.000.000	4 meses		Se evidencia en SECOP II la publicación de los documentos soporte del proceso contractual. A la fecha de la revisión, no se evidencian pagos realizados, toda vez que aún no se cumplen las fechas establecidas para los desembolsos correspondientes. No obstante, una vez revisada la documentación publicada, no se evidencia el acta de inicio, la póliza de garantías ni el Registro Presupuestal (RP). Adicionalmente, se evidenció la publicación de documentos que corresponden a otro convenio, entre

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 18 de 28	

		ORGANIZADA POR LA FUNDACION UNIDOS HACIA UN MEJOR DESTINO				ellos el Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP), los estudios previos, el concepto jurídico y la justificación técnica, los cuales no guardan relación con el proceso contractual objeto de revisión
		4 CVA	\$1.850.000.000			

- Recursos por Sistema General de Participación -SGP

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

No.	No. de proceso	Objeto	Valor Contrato	Duración	Fecha inicio y terminación	Observaciones
1	CPS-038-2026	EJECUTAR ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO Y SOPORTE EN LOS PROCESOS MISIONALES A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD	\$16.800.000	4 MESES	8-ENERO-2026 AL 07-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría
2	CPS-040-2026	EJECUTAR ACTIVIDADES COMO INGENIERO CIVIL PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO TECNICO DE LOS DIFERENTES PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA A CARGO DEL IMRD	\$18.000.000	4 MESES	8-ENERO-2026 AL 7-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría
3	CPS-061-2026	DESARROLLAR COMO PROFESIONAL ACTIVIDADES PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LOS PROCESOS MISIONALES A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD CUCUTA	\$14.000.000	4 MESES	10-ENERO-2026 AL 9-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 19 de 28	

4	CPS-067-2026	EJECUTAR ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LOS PROCESOS Y PROYECTOS MISIONALES A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$14.000.000	4 MESES	10-ENERO-2026 AL 9-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría
5	CPS-069-2026	EJECUTAR ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL EN ARQUITECTURA O AFINES PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO EN LOS PROCESOS MISIONALES A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD	Valor total \$14.800.000	4 MESES	19-ENERO-2026 AL 18-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -no obstante el RUT del contratista registra actividades económicas que no guardan relación con el objeto contractual. 0090 Rentistas de Capital. 0161 Actividades de apoyo a la agricultura
6	CPS-072-2026	EJECUTAR ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL PARA ADELANTAR ACCIONES CON ENFOQUE AMBIENTAL EN ACOMPAÑAMIENTO AL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD	Valor total \$14.000.000	4 MESES	17-ENERO-2026 AL 16-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, al revisar la documentación publicada, se evidenció una inconsistencia en la cronología de los documentos precontractuales, toda vez que el concepto jurídico tiene fecha del 7 de enero, mientras que el Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP) fue expedido el 9 de enero, situación que no guarda el orden lógico del proceso contractual y debe ser objeto de aclaración.
7	CPS-077-2026	EJECUTAR COMO APOYO A LA GESTION ACTIVIDADES PARA	Valor total \$10.000.000	4 MESES	10-ENERO-2026 AL 09-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 20 de 28	

		FORTALECER ELEM PROCESO DE GESTION DOCUMENTAL A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD CUCUTA				Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. No obstante, se evidenció que la fecha de terminación registrada en SECOP II no coincide con la fecha consignada en el acta de inicio del contratista. -RUT del contratista registra actividades económicas que no guardan relación con el objeto contractual. 0020 Pensionados 8552 Enseñanza deportiva y recreativa
8	CPS-101-2026	EJECUTAR ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL PARA ADELANTAR ACCIONES DE FORTALECIMIENTO EN LOS PROCESOS A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$15.200.000	4 MESES	21-ENERO-2026 AL 20-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal y se evidenció que la fecha de terminación registrada en SECOP II no coincide con la fecha consignada en el acta de inicio del contratista.
9	CPS-113-2026	EJECUTAR ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTION EN LA INSPECCION E IDENTIFICACION DEL ESTADO DE LOS ESCANRIOS RECREODEPORTIVOS A CARGO DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$15.200.000	4 MESES	21-ENERO-2026 AL 20-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal
10	CPS-137-2026	EJECUTAR COMO APOYO A LA GESTION LAS ACTIVIDADES	Valor total \$10.000.000	4 MESES	17-ENERO-2026 AL 16-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 21 de 28	

		OPERATIVAS Y DE MANTENIMIENTO DE LOS ESCANRIOS DEPORTIVOS A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD CUCUTA				Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal
11	CPS-138-2026	EJECUTAR LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS Y DE MANTENIMIENTO DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$10.000.000	4 MESES	18-ENERO-2026 AL 17-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal, adicionalmente La asignación del supervisor registrada en SECOP presenta errores, por lo que la información publicada no corresponde adecuadamente a la designación realizada.
12	CPS-140-2026	EJECUTAR ACTIVIDADES COMO APOYO A LA GESTION PARA FORTALECER LOS PROCESOS MISIONALES A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DL IMRD CUCUTA	Valor total \$12.000.000	4 MESES	17-ENERO-2026 AL 16-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal. -RUT del contratista registra actividades económicas que no guardan relación con el objeto contractual. 7320 Estudios de mercado y realización de encuestas de opinión pública 4921 Transporte de pasajeros.
13	CPS-141-2026	EJECUTAR ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL EN EL	Valor total \$18.000.000	4 MESES	16-ENERO-2026 AL 15-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas.

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 22 de 28	

		AREA DEL DERECHO PARA ACOMPAÑAR JURIDICAMENTE EL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD				Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal, adicionalmente La asignación del supervisor registrada en SECOP presenta errores, por lo que la información publicada no corresponde adecuadamente a la designación realizada.
14	CPS-145-2026	EJECUTAR ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL PARA FORTALCER EL PROCESO DE VISITAS DE ESCENARIOS RECREODEPORTIVOS A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$16.000.000	4 MESES	16-ENERO-2026 AL 15-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal
15	CPS-213-2026	DESARROLLAR ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL EN DERECHO PARA ACOMPAÑAMIENTO DE LOS PROCESOS A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD	Valor total \$16.000.000	4 MESES	23-ENERO-2026 AL 22-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal
16	CPS-220-2026	DESARROLLAR LAS ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO Y SOPORTE EN LOS PROCESOS	Valor total \$16.000.000	4 MESES	22-ENERO-2026 AL 21-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 23 de 28	

		MISIONALES A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD CUCUTA				órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal
17	CPS-222-2026	DESARROLLAR COMO APOYO A LA GESTION ACTIVIDADES PARA FORTALECER EL PROCESO DE GESTION DOCUMENTAL A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$12.000.000	4 MESES	16-ENERO-2026 AL 15-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría
18	CPS-271-2026	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO PARA BRIDAR ACOMPAÑAMIENTO JURIDICO EN LAS ACTIVIDADES A CARGO DE LA DIRECCION DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$16.800.000	4 MESES	23-ENERO-2026 AL 22-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal
19	CPS-306-2026	DESARROLLAR COMO PROFESIONAL ACTIVIDADES PARA FORTALECER LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$16.000.000	4 MESES	30-ENERO-2026 AL 29-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. No obstante, se evidenció que el Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP), la constancia de idoneidad y experiencia y el concepto jurídico registran una fecha anterior a la constancia de inexistencia de personal y a los estudios previos, lo que evidencia una inconsistencia en la secuencia cronológica de los documentos que conforman el expediente contractual.

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 24 de 28	

20	CPS-307-2026	DESARROLLAR COMO PROFESIONAL ACTIVIDADES PARA FORTALECER LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS A CARGO DEL AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$16.000.000	4 MESES	2-FEB-2026 AL 01-JUNIO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal
21	CPS-390-2026	EJECUTAR ACTIVIDADES COMO PROFESIONAL EN EL AREA DEL DERECHO PARA ACOMPAÑAR JURIDICAMENTE EN AREA DE INFRAESTRUCTURA DEL IMRD CUCUTA	Valor total \$16.000.000	4 MESES	24-ENERO-2026 AL 23-MAYO-2026	Contiene los documentos soporte del contrato en las diferentes etapas. Se encuentran publicados los formatos de acta de pago, el formato de informe de cumplimiento, los soportes de pagos a la seguridad social, así como cada una de las órdenes de pago y los comprobantes de egreso correspondientes a los meses cobrados durante el proceso de auditoría. -No obstante, el certificado de disponibilidad registra una fecha previa a la constancia de inexistencia de personal
TOTAL 21 CPS			\$306.800.000			

Oportunidad de Mejora No. 1 La entidad debe fortalecer los mecanismos de revisión y validación de las actividades económicas registradas en el RUT por contratistas y proveedores que soportan procesos contractuales, con el fin de garantizar que estas guarden relación directa con los objetos contractuales suscritos y sean coherentes con las actividades desarrolladas durante la ejecución contractual.

Oportunidad de Mejora No. 2 Es necesario fortalecer la revisión y verificación de las fechas consignadas en los certificados de disponibilidad presupuestal, con el propósito de garantizar la coherencia cronológica entre dichos documentos y los actos o soportes contractuales posteriores.

Oportunidad de Mejora No. 3. La entidad debe fortalecer los controles relacionados con la publicación oportuna e íntegra de todos los documentos contractuales en el SECOP, garantizando el cumplimiento de los principios de transparencia, publicidad y acceso a la información.

Oportunidad de Mejora No. 4. La entidad debe fortalecer los mecanismos de verificación y control relacionados con la publicación de las pólizas contractuales en el SECOP, garantizando que estos documentos se encuentren cargados de manera oportuna, completa y conforme a los requisitos establecidos en la normatividad vigente.

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 25 de 28	

Revisión de riesgos asociados al proceso

Mapa de riesgos 2026

En cuanto al mapa de riesgos del proceso de Gestión Contractual se encuentran identificados tres (3) riesgos asociados, los cuales se detallan a continuación:

Descripción del riesgo	Clasificación	Controles	Acciones
Probabilidad de afectación reputacional y económica debido a que se ofrezcan dádivas a funcionarios para favorecer contratistas, pagos, supervisiones entre otras.	Corrupción	1. Exigencia a los potenciales proveedores que asuman un compromiso de integridad y anticorrupción en el correspondiente contrato 2. Actividades contempladas en el PETP y estrategias de integridad	1.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. 2.A través del PTEP se realizan compromisos y acciones para blindar al IMRD frente a posibles situaciones que puedan ocasionar riesgos reputacionales sobre su gestión. 3.Para realizar los pagos a contratistas se realizan dos controles, uno por parte del supervisor del contrato y otro documental del informe y sus soportes por parte del área administrativa y financiera. El área administrativa y financiera cuenta con una lista de chequeo de requisitos para pago de cuenta y se hace la respectiva verificación del cumplimiento total de los requisitos.
Posibilidad de afectación reputacional y económica por la celebración de contratos que no atiendan las necesidades del IMRD, como consecuencia de una ineficiente planeación en la identificación de los bienes y servicios a adquirir.	Corrupción	1. Cumplimiento a publicidad contractual en el Secop II 2. Manual de contratación vigente, actualización constante en normatividad contractual	1.Se observa publicado la versión No.11 del Plan Anual de Adquisiciones 2026 2.Los procesos contractuales tiene publicados en Secop fichas técnicas y estudios previos y análisis del sector debidamente soportados a las necesidades de la entidad

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 26 de 28	

Probabilidad de afectación reputacional y económica debido a que se direcciona la adjudicación de un contrato a contratistas que no son los idóneos para la ejecución.	Fiscal	1.Cumplimiento a publicidad contractual en el Secop II 2- Manual de contratación vigente, actualización constante en normatividad contractual	1.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. 2. Se asigna un supervisor a cada contrato a través del Secop.
--	--------	--	--

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.

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN

1. Revisados los expedientes digitales correspondientes a los contratos auditados, de acuerdo con la muestra seleccionada, se evidenció que los procesos cuentan con los soportes requeridos en cada una de sus etapas, dando cumplimiento al procedimiento interno y a la normatividad contractual aplicable.
2. Fortalecer la elaboración, validación y revisión de los documentos publicados en la plataforma SECOP II durante el desarrollo de los procesos de selección de contratistas, teniendo en cuenta que la entidad es responsable de la completitud, calidad y veracidad de la información contenida en el expediente electrónico.
3. Continuar fortaleciendo los controles orientados a garantizar el cargue completo y oportuno de los documentos que conforman el expediente contractual en la plataforma SECOP II.
4. Fortalecer el proceso de supervisión de la ejecución de los convenios de asociación, mediante la verificación y publicación de los informes finales presentados por la fundación y/o club deportivo en desarrollo del objeto convenido, incluyendo los respectivos soportes contables. Lo anterior, en concordancia con lo establecido en la Cláusula Novena – Supervisión de las respectivas minutas contractuales.
5. El personal profesional y de apoyo al proceso de gestión contractual debe continuar implementando y fortaleciendo los controles establecidos para asegurar el cumplimiento del principio de publicidad de los documentos que integran el expediente contractual.
6. Con relación a la liquidación y cierre de los procesos contractuales, se recomienda establecer un plan de trabajo y designar un equipo responsable que permita culminar oportunamente las actividades pendientes de vigencias anteriores, así como adelantar de manera preventiva los cierres de los procesos y convenios de la vigencia actual que sean susceptibles de liquidación.
7. Se recomienda adoptar la creación del Comité de Contratación en el IMRD como una buena práctica institucional para fortalecer la revisión de los aspectos legales, técnicos y presupuestales de los

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 27 de 28	

procesos contractuales adelantados por la entidad.

8. La Entidad cuenta con un Comité Evaluador para los procesos contractuales, cuya designación se encuentra contemplada en la Resolución No. 003 del 15 de enero de 2025. En este sentido, se recomienda que en las evaluaciones técnicas participen profesionales de áreas distintas a la jurídica, cuando el objeto contractual y la ficha técnica así lo requieran.
9. Garantizar una supervisión adecuada sobre el cumplimiento integral de las obligaciones derivadas de la celebración y ejecución de los contratos, con el fin de efectuar los pagos correspondientes únicamente sobre actividades efectivamente ejecutadas y establecer el respectivo paz y salvo como constancia del cumplimiento de las partes.
10. Documentar e implementar controles permanentes de verificación y refrendación de la información reportada por los contratistas en el Formato Único de Hoja de Vida a través del SIGEP, confrontándola con los soportes allegados, con el fin de garantizar la consistencia y veracidad de la información suministrada.
11. Se recomienda que el equipo de contratación programe y desarrolle reuniones periódicas de autocontrol y autogestión, orientadas a verificar el estado actual de los riesgos asociados al proceso de gestión contractual, previo a cualquier visita de auditoría interna o externa, promoviendo así una cultura de mejora continua y fortalecimiento del control interno.
12. Revisar y unificar los criterios de conservación de los expedientes contractuales, conforme a lo establecido en la Circular Externa No. 21 del 22 de enero de 2017 de Colombia Compra Eficiente, la cual señala que los expedientes electrónicos generados en SECOP II hacen innecesaria la conservación de expedientes físicos adicionales.
13. 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 nivel de riesgo laboral al cual se encuentran afiliados los contratistas.
14. Implementar los aspectos mínimos de la Política de Compras y Contratación Pública dentro del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG de la entidad, específicamente en la Dimensión 2: Direccionamiento Estratégico y Planeación.

HALLAZGOS ENCONTRADOS

Oportunidad de Mejora No. 1 La entidad debe fortalecer los mecanismos de revisión y validación de las actividades económicas registradas en el RUT por contratistas y proveedores que soportan procesos contractuales, con el fin de garantizar que estas guarden relación directa con los objetos contractuales suscritos y sean coherentes con las actividades desarrolladas durante la ejecución contractual.

Oportunidad de Mejora No. 2 Es necesario fortalecer la revisión y verificación de las fechas consignadas en los certificados de disponibilidad presupuestal, con el propósito de garantizar la coherencia cronológica entre dichos documentos y los actos o soportes contractuales posteriores.

Oportunidad de Mejora No. 3. La entidad debe fortalecer los controles relacionados con la publicación oportuna e íntegra de todos los documentos contractuales en el SECOP, garantizando el cumplimiento de los principios de transparencia, publicidad y acceso a la información.

Oportunidad de Mejora No. 4 La entidad debe fortalecer los mecanismos de verificación y control relacionados con la publicación de las pólizas contractuales en el SECOP, garantizando que estos documentos se encuentren cargados de manera oportuna, completa y conforme a los requisitos establecidos en la normatividad vigente.

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-02	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 03	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe auditoría interna de gestión		Página 28 de 28	

CONCLUSIONES GENERALES

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

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

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

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


JOHN MARIO SUESCUN RINCON
 Asesor de Control Interno
 IMRD