

	EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO		Código:
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		Versión
			Fecha:

Tipo de Auditoría

Auditoría de Gestión	x	Auditoría Cumplimiento		Auditoría Específica		Otra:
----------------------	---	------------------------	--	----------------------	--	-------

UNIDAD AUDITADA (INFORME, PROCESO, TEMA ESPECÍFICO):	GESTION CONTRACTUAL
OBJETIVO:	Procesos y procedimientos contractuales ejecutados por la entidad, que cumplan con lo señalado en la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007 y Decreto 734 de 2012 y demás disposiciones legales en materia de contratación.
ALCANCE:	Contratación vigencia 2024
PERIODO DE LA AUDITORÍA:	Contratación vigencia 2024
FECHA DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA:	Junio a julio de 2025

Tabla de Contenido

1. OBJETIVO GENERAL	1
2. CRITERIOS DE AUDITORÍA.....	2
3. METODOLOGÍA	2
4. HALLAZGOS Y OBSERVACIONES	2
5. FORTALEZAS.....	6
6. CONCLUSIONES	6

1. OBJETIVO GENERAL

Evaluar el cumplimiento de los requisitos normativos en cuanto a la existencia, integridad y oportunidad de la documentación contractual, así como la correcta y oportuna publicación de la información en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP), en los procesos de contratación realizados por la entidad durante el período auditado

 S.A. E.S.P. Oficial	EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	Código:
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Versión
		Fecha:

2. CRITERIOS DE AUDITORÍA

- Ley 80 de 1993 – Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.
- Ley 1150 de 2007 – Por la cual se introducen medidas para la eficiencia y transparencia.
- Decreto 1082 de 2015 – Reglamentario del Estatuto de Contratación.
- Manual de contratación EDAT

3. METODOLOGÍA

- Revisión de expedientes contractuales.
- Verificación de soportes financieros
- Verificación información SECOP 1.
- Socialización de resultados con el área auditada y recepción de observaciones.

4. HALLAZGOS Y OBSERVACIONES

HALLAZGO 1

Inoportunidad en la publicación de documentos contractuales en SECOP 1

Descripción: En una muestra de 13 procesos contractuales correspondientes al período auditado (enero a diciembre de 2024), se identificó que en 3 de ellos (23,%) la información obligatoria no fue publicada de manera oportuna en la plataforma SECOP I. así:

No CONTRATO	FECHA	OBJETO CONTRATO	CONTRATISTA	VALOR TOTAL	SECOP
001	26-ene-24	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, JURIDICA, CONTABLE Y AMBIENTAL AL PROYECTO DE REHABILITACION, REPOSICION Y MEJORAMIENTO DE LAS REDES URBANAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FASE 1 EN EL MUNICIPIO DE IBAGUE	CONSORCIO INTER REDES IBAGUE	\$ 545.480.803,54	No se encuentran publicados en SECOP los documentos: *Contrato *acta de inicio

	EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO		Código:
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		Versión
			Fecha:

		DEPARTAMENTO DEL TOLIMA.			
004	13-feb-24	CONTRATAR LA CONSULTORIA ESPECIALIZADA PARA LA ELABORACION DE ESTUDIOS TECNICOS CONTEMPLADOS EN EL PLAN AMBIENTAL, CONFORME LOS REQUERIMIENTOS DE MUNICIPIOS VINCULADOS AL GESTOR DEL PDA.	CONSORCIO AMBIENTAL DEL TOLIMA	\$ 433.969.200,00	<u>falta publicar el acta No. 001 modificatoria del contrato en SECOP</u>
005	20-feb-24	REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA FINANCIERA Y AMBIENTAL AL CONTRATO CUYO OBJETO ES: OBRAS PARA LA OPTIMIZACION DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO DE LA CABECERA MUNICIPAL DE SUAREZ, TOLIMA.	CONSORCIO INTERSUAREZ	\$ 505.706.192,75	<u>Falta publicar el acta de inicio en SECOP</u>

Causas: Falta de mecanismos de control interno para el seguimiento oportuno de publicaciones; sobrecarga laboral en el área de contratación; no definición clara de responsabilidades entre funcionarios.

Efectos: Vulneración del principio de transparencia, lo que podría facilitar prácticas irregulares y generar desconfianza ciudadana.

	EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	Código:
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Versión
		Fecha:

HALLAZGO 2

Ausencia de identificación clara y documentada de los riesgos y controles aplicados así como la identificación de sus causas en la matriz de riesgos del proceso de contratación.

De acuerdo con la revisión de la matriz de riesgo de contratación publicada en la web: <https://edat.gov.co/3-estructura-organica/modelo-de-operacion-por-procesos/procesos-estrategicos/gestion-del-sig/95-edat/772-mapas-de-riesgos>.

Se evidenció debilidades en la descripción del riesgo del proceso de contratación, al no identificar y diligenciar en la matriz aprobada, la causa inmediata de los riesgos identificados para el proceso contractual, así mismo en los controles relacionados no se da cumplimiento a la guía de la función pública en cuanto a responsable del control, evidencia del control, así como la frecuencia con que se realiza la actividad generadora del riesgo.

Referencia	Impacto	Causa Inm	Causa Raíz	Descripción del Riesgo	Clasificación del Riesgo	Frecuencia con la cual se realiza la actividad
1	Reputacional		Carga laboral en el área por concentración de funciones	Deficiencias en la implementación de políticas de daño antijurídico. DESCRIPCION 'De acuerdo con lo establecido en la Política MIPG para prevenir el daño antijurídico, al interior de la entidad, así ya se encuentren las políticas adoptadas, no se está realizando adecuadamente su implementación y seguimiento.	Ejecución y Administración de procesos	VIGENCIA
2	Económico y Reputacional		Falta de Planeación e indebida justificación para adelantar el proceso Falta de información por parte de las áreas generadoras de la necesidad o supervisoras de los contratos, frente a la planeación y justificación de la misma	Estudios previos sin cumplimiento de requisitos normativos DESCRIPCION Estudios previos donde no se acredite la existencia de la necesidad de contratación	Ejecución y administración de procesos	VIGENCIA

 S.A. E.S.P. Oficial	EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO		Código:
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		Versión
			Fecha:

3	Económico y Reputacional		Delitos relacionados al Patrimonio del Estado Intereses económicos	Direccionamiento de procesos contractuales DESCRIPCION Intereses personales de los funcionarios públicos, en el establecimiento de requisitos técnicos, jurídicos o financieros para el favorecimiento a terceros	Ejecución y Administración de procesos	VIGENCIA
4	Económico y Reputacional		Falta de conocimiento en el manejo de la plataforma SECOP, por parte del operador de la EDAT. Deficiencias tecnológicas (red, equipos, escanner, etc.) Entrega inoportuna de los documentos para el respectivo cargue.	Publicación extemporánea o errónea de procesos contractuales DESCRIPCION: Publicación fuera de tiempos o inconsistencias en la misma, frente a la plataforma SECOP	Ejecución y Administración de procesos	VIGENCIA
5	Reputacional		Falta de conocimiento para la identificación y análisis de los riesgos en el proceso	Indebida identificación y análisis de los riesgos contractuales DESCRIPCION los riesgos que se identifican en los procesos contractuales, no se identifican claramente, de acuerdo con el tipo de proceso	Ejecución y administración de procesos	VIGENCIA
6	Reputacional		Definición de requisitos habilitantes no apropiados para la modalidad de contratación. El valor del proceso no corresponde a los precios del mercado. No es clara la descripción del bien o el servicio a adquirir No se cuenta con condiciones que garanticen la transparencia, equidad y competencia entre los proponentes	Declaratoria de DESIERTO en los procesos contractuales DESCRIPCION los procesos contractuales que realiza la entidad, no se pueden llevar a cabo, porque no se cuenta con oferentes o quienes se presentan no cumplen requisitos	Ejecución y administración de procesos	VIGENCIA

Nota: se resalta la información no diligenciada en la matriz de riesgos, así como la información diligenciada de manera inadecuada.

Causas: Desconocimiento de la normatividad en el diligenciamiento de la matriz de riesgos y en el seguimiento y documentación de los controles asociados a los riesgos.

Efectos: Posibilidad de afectación de los procesos al no identificar ni realizar seguimiento a los controles del proceso.

	EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	Código:
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Versión
		Fecha:

5. FORTALEZAS

La entidad realizó una adecuada gestión y custodia de los expedientes contractuales, lo que constituye una fortaleza institucional relevante, se evaluaron 13 expedientes contractuales, donde se identificaron una adecuada integridad de la documentación. Así como el cumplimiento de las garantías contractuales en los procesos verificados.

6. CONCLUSIONES

- 6.1 La entidad realiza una adecuada gestión y custodia de los expedientes contractuales, los cuales cumplen con el principio de integridad.
- 6.2 Se recomienda fortalecer la gestión de los riesgos en la identificación de los riesgos, así como el seguimiento y documentación de los controles y sus responsables.
- 6.3 Se debe fortalecer la publicación de la información contractual de manera oportuna en el SECOP 1.



DIEGO ALBERTO CASAS MORALES
Director de Control Interno

Aprobó Diego Alberto Casas Morales
Elaboró: Cesar Augusto Tovar Lucuara-Contratista