



**INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE – IDR
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**INFORME FINAL DE AUDITORIA
PROCESO ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

**Período Auditado
SEGUNDO SEMESTRE DE 2023 y PRIMER CUATRIMESTRE DE 2024**

JULIO DE 2024



TABLA DE CONTENIDO

1. GENERALIDADES	3
2. OBJETIVO Y ALCANCE.....	3
2.1. Objetivos Específicos.....	3
3. CRITERIOS DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	4
4. METODOLOGÍA	5
5. INFORME EJECUTIVO.....	7
6. RESULTADOS.....	9
6.1. Objetivo específico 1. Constatar la existencia de manuales, procedimientos e instructivos que den cuenta de los procesos de contratación del IDR, así como su divulgación, permitiendo la participación ciudadana y el control social.	9
6.2. Objetivo específico 2. Verificar la existencia documentada de la metodología para la determinación del presupuesto de cada contrato, y matrices de riesgos previsibles.....	17
6.3. Objetivo específico 3. Verificar la conformación de equipos para la elaboración de los estudios previos y evaluación de las propuestas.	21
6.4. Objetivo específico 4. Constatar que se hubieran definido las obligaciones específicas al control, supervisión y vigilancia a cargo de los supervisores y/o interventores.....	24
6.5. Objetivo específico 5. Verificar la definición de instancias de coordinación para procesos en donde intervienen diferentes entidades que otorgan permisos, licencias o autorizaciones en el desarrollo de la ejecución de los contratos.....	34
6.6. Objetivo específico 6. Comprobar los mecanismos al interior del IDR para el aprovechamiento de las experiencias exitosas y problemáticas encontradas en los procesos de contratación y si se imparten directrices a partir de los resultados.	38
6.7. Objetivo específico 7. Verificar el cumplimiento de las coberturas de las garantías de los contratos.	44
6.8. Objetivo específico 8. Revisar en el mapa de Riesgos de Gestión la redacción, riesgos por identificar, revisión de las causas y controles definidos en el proceso con las normas vigentes sobre la materia.....	46
6.9. Objetivo específico 9. Verificar la información incluida en el Boletín de Tesorería y su conciliación con los registros contables y área de Presupuesto.....	50
7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	51

1. GENERALIDADES

La Oficina de Control Interno-OCI en cumplimiento de su rol de Evaluación y Seguimiento desarrolla actividades de evaluación de manera planeada, documentada, organizada, y sistemática, en el marco del Sistema de Control Interno. Es importante resaltar que este rol debe ejecutarse de manera objetiva e independiente, pues su propósito es realizar la evaluación y emitir un concepto acerca del funcionamiento del Sistema de Control Interno, de la gestión desarrollada y de los resultados alcanzados por el IDRDR, que permita generar observaciones, recomendaciones y oportunidades de mejora que contribuyan al fortalecimiento de su gestión.

En virtud de lo anterior y dando cumplimiento al Plan Anual de Auditoría - PAA 2024, la OCI realizó auditoría al Proceso de Adquisición de Bienes y Servicios en el marco del artículo 2° del Decreto 371 de 2010, así como al cumplimiento de la normativa y documentos aplicables al proceso, enfocada en riesgos de gestión, para lo cual contó con el apoyo del líder del proceso evaluado quien facilitó el acceso a la información, atendió los requerimientos formulados por el equipo auditor, y suministró las evidencias suficientes, confiables, relevantes y útiles para respaldar los resultados finales de la auditoría, incluyendo:

- Aspectos satisfactorios en relación con los criterios de auditoría definidos y/o aspectos positivos que se resaltan para que sean mantenidos.
- Oportunidades de mejora identificadas cuya implementación contribuiría a optimizar la gestión y/o el desempeño.
- Observaciones correspondientes a aquellas situaciones que se alejaron del deber ser considerado en los criterios de auditoría.

2. OBJETIVO Y ALCANCE

Verificar el cumplimiento del artículo 2° y el numeral 1 del artículo 4° del Decreto 371 de 2010, por parte del IDRDR en lo relacionado con el proceso de Adquisición de Bienes y Servicios, así como el cumplimiento de la normativa y documentos aplicables al proceso, enfocada en riesgos de gestión, para el periodo comprendido entre el segundo semestre de 2023 y primer cuatrimestre de 2024.

2.1. Objetivos Específicos

1. Constatar la existencia de manuales, procedimientos e instructivos que den cuenta de los procesos de contratación del IDRDR, así como su divulgación, permitiendo la participación ciudadana y el control social.
2. Verificar la existencia documentada de la metodología para la determinación del presupuesto de cada contrato, de los estudios previos, matrices de riesgos previsible.

3. Verificar la conformación de equipos para la elaboración de los estudios previos y evaluación de las propuestas.
4. Constatar que se hubieran definido las obligaciones específicas al control, supervisión y vigilancia a cargo de los supervisores y/o interventores.
5. Verificar la definición de instancias de coordinación para procesos en donde intervienen diferentes entidades que otorgan permisos, licencias o autorizaciones en el desarrollo de la ejecución de los contratos.
6. Comprobar los mecanismos al interior del IDRD, para el aprovechamiento de las experiencias exitosas y problemáticas identificadas, en los procesos de contratación y si se imparten directrices a partir de los resultados.
7. Verificar el cumplimiento de las coberturas de las garantías de los contratos.
8. Revisar en el mapa de Riesgos de Gestión la redacción, riesgos por identificar, revisión de las causas y controles definidos en el proceso con las normas vigentes sobre la materia.
9. Verificar la información incluida en el Boletín de Tesorería y su conciliación con los registros contables y área de Presupuesto.

3. CRITERIOS DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO

Tabla No. 01 Criterios Aplicables

NORMA	DESCRIPCIÓN
Ley 80 de 1993	Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.
Ley 734 de 2002	Por la cual se expide el Código Disciplinario Único.
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 con recursos públicos.
Ley 1474 de 2011	Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.
Ley 1712 de 2014	Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones.
Ley 2069 de 2020	Por medio del cual se impulsa el emprendimiento en Colombia.
Decreto 1082 de 2015	Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del sector Administrativo de Planeación Nacional.
Decreto 371 de 2010	Artículo 2°. - DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN EL DISTRITO CAPITAL, para asegurar que los procesos de contratación de cada entidad se ciñan a los principios constitucionales y legales inherentes a la función administrativa, a los postulados contenidos en el Ideario Ético del Distrito Capital y a los Códigos de Ética y Buen Gobierno.
Decreto 1882 de 2018	Por la cual se adicionan, modifican y dictan disposiciones orientadas a fortalecer la contratación pública en Colombia, la ley de infraestructura y se dictan otras disposiciones.
Decreto 248 de 2021	Por el cual se adiciona la Parte 20 al Libro 2 del Decreto 1071 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Administrativo Agropecuario, Pesquero y de Desarrollo Rural, relacionado con las compras públicas de alimentos.
Decreto 399 de 2021	Por el cual se modifican los artículos 2.2.1.1.2.1.1., 2.2.1.2.1.3.2. y 2.2.1.2.3.1.14., y se adicionan unos parágrafos transitorios a los artículos 2.2.1.1.1.5.2., 2.2.1.1.1.5.6.

NORMA	DESCRIPCIÓN
	y 2.2.1.1.1.6.2. del Decreto 1082 de 2015, Único Reglamentario del Sector Administrativo de Planeación Nacional.
Decreto 1279 de 2021	Se adicionaron los artículos 2.2.1.2.4.2.10, 2.2.1.2.4.2.11, 2.2.1.2.4.2.12 y 2.2.1.2.4.2.13 a la Subsección 2 de la Sección 4 del Capítulo 2 del Título 1 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto 1082 de 2015, Único Reglamentario del Sector Administrativo de Planeación Nacional.
Decreto 1860 de 2021	Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1082 de 2015, Único Reglamentario del Sector Administrativo de Planeación Nacional, con el fin reglamentar los artículos 30, 31, 32, 34 y 35 de la Ley 2069 de 2020, en lo relativo al sistema de compras públicas y se dictan otras disposiciones" Puntaje adicional para empresas de vigilancia.
Decreto 2195 de 2022	Por medio de la cual se adoptan medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción y se dictan otras disposiciones.
Decreto 142 de 2023	Por el cual se modifica y adiciona el Decreto número 1082 de 2015, Único Reglamentario del Sector Administrativo de Planeación Nacional para promover el acceso al sistema de Compras Públicas de las MiPymes, las Cooperativas y demás entidades de la economía solidaria, se incorporan criterios sociales y ambientales en los Procesos de Contratación de las Entidades Estatales, se incluye el Título de emprendimiento comunal y se dictan otras disposiciones.
Directiva Distrital 001 de 2021	Compilación Normativa en Contratación - Implementación Documento Único. Enero de 2021.
Directiva 003 de 2023	Adopción de la Política de Compras y Contratación Pública para el Distrito Capital - Secretaría Jurídica Distrital
Directiva 008 de 2022	Lineamientos para la Publicación Adecuada de los Documentos y Actos Administrativos que se deriven de la Gestión Contractual en el Sistema Electrónico de Contratación Pública –SECOP Secretaría Jurídica Distrital
Resolución 1311 de 2023	Por la cual se adopta el Manual de Contratación. Octubre 10 de 2023.
Circular 003 de 2011	Circular 003 de 2011 de la Veeduría Distrital "Auditorías Internas ordenadas en el Decreto 371 de 2010.
ISOLUCIÓN	Documentación del proceso en el aplicativo ISOLUCIÓN.
Guía CCE Julio 2022	Guía General de los Acuerdos Marco GAM- GI 01
Directiva 025 de 2021	Aprobación de las Garantías y Publicidad de la Actividad Contractual en SECOP
Circular Externa Única CCE 2023	Circular externa en materia de compras y contratación pública.

Fuente: Elaboración Propia.

4. METODOLOGÍA

La auditoría basada en riesgos se desarrolló de acuerdo con las normas generales para la práctica de la auditoría, con el fin de obtener evidencias suficientes y objetivas, las cuales fueron objeto de verificación en cumplimiento con la normatividad vigente para evaluar el cumplimiento del artículo 2° y el numeral 1 del artículo 4° del Decreto 371 de 2010, normativa aplicable al proceso y los riesgos de gestión por parte del IDRD en lo relacionado con el proceso de Adquisición de Bienes y Servicios.

Se realizó un análisis de lo general a lo específico, utilizando técnicas como revisión documental y visita *in situ*.

La OCI solicitó la siguiente información al proceso:

Tabla No. 02 Relación de Requerimientos

REQUERIMIENTO	INFORMACIÓN SOLICITADA	RESPUESTA
Correo electrónico del 7/6/2024 Subdirección de Contratación	<ol style="list-style-type: none"> 1. Base de datos de los contratos suscritos por el IDRD, en el período comprendido entre en el segundo semestre 2023 y el primer cuatrimestre de 2024, donde conste link de consulta. Informar si en esta información se encuentran los procesos aperturados en el mismo período. 2. Relacionar y adjuntar los "Lineamientos al interior del IDRD relacionados con las actividades contractuales" expedidos en el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2023 al 30 de abril de 2024. 3. Informar cuantas modificaciones contractuales se realizaron entre el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2023 al 30 de abril de 2024. 4. Anexar las solicitudes de modificación al PAA entre el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2023 al 30 de abril de 2024. 5. Relacionar las fechas y temas tratados e informar el número de sesiones de comités de contratación realizadas entre el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2023 al 30 de abril de 2024. 6. Anexar las actas de las sesiones de comités de contratación realizadas entre el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2023 al 30 de abril de 2024. 7. Relacionar las fechas y temas tratados e informar el número de sesiones de comités financieros realizados entre el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2023 al 30 de abril de 2024. 8. Anexar las actas de las sesiones de comités financieros realizadas entre el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2023 al 30 de abril de 2024. 9. Base de datos de los contratos terminados en el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2023 a 30 de abril de 2024. 10. Informa los contratos que han requerido notificar o iniciar procesos de reclamaciones a las aseguradoras para verificación de cobertura de las garantías contractuales y si se han declarado incumplimientos. 	Rad N° 20248000292173 del 14/6/2024 - Alcance con Rad N° 20248000304063.
Correo electrónico del 4/7/2024 Subdirección de Contratación	Contratos ABS para solicitud de información. (Excel)	Correo electrónico del 5/7/2024
Correo electrónico 10/7/2024 Subdirección de Contratación	Contratos ABS con información incompleta en SECOP.	Correo electrónico 11/7/2024
Correo electrónico del 7/6/2024 Oficina Asesora de Planeación	Relacionar y adjuntar los manuales, procedimientos e instructivos aplicables a los procesos contractuales en sus diferentes modalidades y etapas -versiones vigentes- durante el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2023 al 30 de abril de 2024.	Correo electrónico del 11/6/2024
Correo electrónico 8/7/2024 de la Subdirección Administrativa y Financiera	Solicitud actas Comités Financieros	Correo electrónico del 16/7/2024
Correo electrónico del 11/7/2024 Subdirección Técnica de Parques	Remisión de las actas de seguimiento a estabilidad de obra de los mantenimientos llevados a cabo de los contratos: IDRD-CTO-2663-2022- IDRD-CTO-2932-2022-IDRD-CTO-2662-2022 y Acta de terminación y acta de recibo final de los contratos 2663-2022 y 2932-2022.	Correo electrónico 11/7/2024

Fuente: Elaboración Propia.

Del total de 1714 del universo de contratos correspondientes al segundo semestre de 2023 y primer cuatrimestre del año 2024, se realizó una muestra aleatoria estratificada por modalidad de contratación. Se seleccionó una muestra de 68 procesos, de estos cuarenta y cinco (45) para el período auditado 2023 y veintitrés (23) procesos para el período auditado 2024, conforme se discrimina a continuación:

Tabla No. 03 Población de Procesos Contractuales

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Población 2023-II	Población 2024 (1.er cuatrimestre)	Muestra seleccionada 2023-II	Muestra seleccionada 2024- (1.er cuatrimestre)
Contratación Directa	255	1386	10	21
Licitación pública	9	2	10	2
Selección Abreviada	13	0	11	0
Concurso de Méritos	10	0	6	0
Mínima Cuantía	25	0	3	0
Régimen Especial	5	2	4	0
Orden de compra	7	0	1	0
TOTAL	324	1390	45	23

Fuente: Elaboración Propia

5. INFORME EJECUTIVO

De acuerdo con los resultados de la Auditoría, se identificaron 5 fortalezas, 4 oportunidades de mejora, 6 aspectos logrados; y 4 observaciones sobre los siguientes temas:

Fortalezas:

1. La Subdirección de Contratación realiza periódicamente alertas tempranas dirigidas a los supervisores y contratistas del instituto con el objetivo de fortalecer la cultura de control del proceso de Adquisiciones, bienes y servicios.
2. Los saldos contenidos en el Boletín de Tesorería concuerdan con la información presentada en el auxiliar de las cuentas de caja, bancos e inversiones.
3. En el certificado de pagos para cada uno de los contratos objeto de verificación, se encuentran incluidos los comprobantes de egreso por cada desembolso realizado.
4. Actualización de documentación relacionada con el proceso de Adquisición de Bienes y Servicios en el aplicativo ISOLUCIÓN.
5. El IDRDR cuenta con la documentación formal establecida, en lo relacionado con la metodología para la determinación del presupuesto oficial en los procesos contractuales, atendiendo lo señalado en el numeral 2 artículo 2 Decreto 371 de 2010.

Oportunidades de Mejora:

1. Revisar la efectividad de los puntos de control establecidos para la publicación de documentos en la plataforma SECOP II, con el propósito de cumplir con el deber funcional de publicidad y transparencia establecido.

2. Analizar por parte de los Gerentes de Proyecto los tiempos de ejecución de los proyectos, teniendo en cuenta su grado de complejidad, así como las modalidades de contratación y programar las necesidades en el PAA basadas en la experiencia en el tema e información histórica de proyectos similares, así como los ajustes solicitados, lo que permita mejorar la ejecución presupuestal dentro de la vigencia y se disminuya el volumen de reservas.
3. Fortalecer el contenido de la matriz de riesgos mediante un trabajo conjunto del proceso como primera línea de defensa y la Oficina Asesora de Planeación como segunda línea, el análisis y verificación de la pertinencia de adoptar las recomendaciones incluidas para cada uno de los riesgos por parte de la OCI.
4. Mejorar la planeación en la ejecución de los contratos, incluyendo en los estudios previos y sus anexos técnicos los plazos establecidos por las entidades encargadas de otorgar dichos permisos, de tal forma que sea posible prever y/o evitar situaciones que puedan llegar a afectar los plazos contractuales.

Aspectos Logrados:

1. Consistencia entre el objeto planteado en el PAA y el contrato suscrito y publicado en SECOP II de todos los contratos auditados.
2. Se evidencia mejora respecto a la documentación publicada en los procesos de contratación de cara a la ciudadanía.
3. La matriz de riesgo acogida por el Instituto incluye las pautas definidas por CCE en cuanto a Clasificación, valoración, tratamiento y monitoreo de los riesgos.
4. En los procesos contractuales que fueron revisados, se encontró que existe una conformación integral de los temas: técnico financiero y jurídico, respecto de la evaluación que fueron efectuadas a las propuestas presentadas dentro de los procesos de selección contractual que fueron realizados por el IDR.
5. Los contratos de interventoría verificados establecen los requisitos mínimos para atender la labor de seguimiento al cumplimiento del objeto del contrato.
6. En los procesos contractuales revisados, se encuentra una conformación integral de los temas; técnico, financiero y jurídico, respecto a la evaluación efectuada a las propuestas presentadas.

Observaciones

1. Se observa de manera general el uso de metodologías por parte del Instituto para la determinación del Presupuesto Oficial, con las excepciones de los contratos citados, los cuales no cuentan con la información cargada en la plataforma SECOP II, por lo que no fue posible constatar la aplicabilidad del procedimiento “Elaboración de análisis del sector”.
2. Se evidenció por parte del equipo auditor que en dieciocho (18) contratos que representan el 33% de la muestra seleccionada, en el SECOP II no se observa la publicación de informes de actividades o gestión realizada por parte del supervisor y/o contratista, lo que evidencia un incumplimiento en la debida conformación del expediente electrónico.

3. No se evidenció dentro de los estudios previos y sus anexos técnicos la inclusión de los plazos establecidos por las entidades encargadas de otorgar dichos permisos, de tal forma que fuera posible prever y mitigar situaciones que afecten los plazos contractuales
4. Del análisis de la información registrada en la matriz de riesgos, en términos generales se evidenció el cumplimiento por parte del IDRD de la normatividad vigente aplicable para la identificación y valoración de riesgos de gestión en cuanto al proceso de Adquisición de Bienes y Servicios. Es de precisar que el proceso de Adquisición de Bienes y Servicios cuenta con la matriz de riesgos de gestión, la cual se elaboró con el proceso como primera línea de defensa y la Oficina Asesora de Planeación como segunda línea, no obstante, se presentan aspectos que requieren ser analizados para fortalecer el control y monitoreo de los riesgos asociados al proceso.

6. RESULTADOS

En el presente informe se revisaron las diferentes fases del proceso de gestión contractual del Instituto, siendo estas:

Tabla No. 04 Fase del Proceso de Contratación

FASE PRECONTRACTUAL	FASE CONTRACTUAL	FASE POST CONTRACTUAL
Revisado en los objetivos específicos 1, 2,3,4,5,6 y 7	Revisado en los objetivos específicos 4,5,6 y 9	Revisado en los objetivos específicos 4, 6, 7 y 8

Fuente: Elaboración Propia.

6.1. Objetivo específico 1. Constatar la existencia de manuales, procedimientos e instructivos que den cuenta de los procesos de contratación del IDRD, así como su divulgación, permitiendo la participación ciudadana y el control social.

6.1.1. Análisis de la implementación de manuales, procedimientos y formatos:

Con el fin de verificar la existencia de manuales, procedimientos e instructivos, asociados al proceso, se procedió a revisar el sistema de gestión del IDRD (ISOLUCION) encontrando que incluye: i. Un (1) Manual, ii. ocho (8) Procedimientos y iii. cinco (5) Formatos, aplicables de acuerdo con el alcance de la auditoría. El proceso cuenta con un total de cuarenta y tres (43) documentos y su más reciente actualización para la vigencia del 2024.

En lo relacionado con el acceso de esta documentación, por parte de la ciudadanía o cualquier parte interesada es permitida y se realiza mediante el sistema de información ISOLUCION, el cual se encuentra disponible en la página web del IDRD: <https://www.idrd.gov.co/> "Herramientas para el Trabajo en casa". Para el acceso desde perfil público se utilizan las siguientes credenciales: (usuario "consultas", contraseña "consultas") y allí ingresar a "Documentación"; luego al "Listado maestro de documentos" o "Mapa de procesos".

Así las cosas y frente a los objetivos específicos de esta auditoría, se consideraron las actividades de los manuales, procedimientos e instructivos en cuanto a los procesos de Contratación, teniendo en cuenta los lineamientos establecidos en el artículo 2° del Decreto 371 de 2010.

6.1.2. Análisis del Plan Anual de Adquisiciones:

Se observó que para el período objeto de auditoría, se realizaron treinta y cinco (35) modificaciones al Plan Anual de Adquisiciones, de las cuales quince (15) corresponden al segundo semestre de 2023 y veinte (20) al primer cuatrimestre de 2024.

Con el fin de corroborar y establecer coherencia y oportunidad en la contratación del periodo, se tomaron las versiones correspondientes a los años 2023 y 2024, conforme se encuentran publicadas en la Plataforma SECOP II, sobre un muestreo de sesenta y ocho (68) contratos auditados incluyendo modificaciones contractuales, obteniendo el siguiente resultado:

- a.** Consistencia entre el objeto planteado en el PAA y el contrato suscrito y publicado en SECOP II de todos los contratos auditados.
- b.** En cuanto a la planeación de los contratos en lo que tiene que ver con el plazo de ejecución, se encontraron las siguientes inconsistencias:
 - Contrato 3174-2023, se evidenció que en el Plan Anual de Adquisiciones se estableció un plazo de ejecución de 6 meses y se suscribió el contrato por tres (3) meses.
 - Contrato 3218-2023, se planeó para una duración de 10 meses y se suscribió por seis (6) meses.
 - Contrato 1166-2024, se planeó por diez (10) meses y se suscribió por 8 meses y 15 días.
- c.** En cuanto a planeación de la fecha estimada de inicio de proceso de selección en SECOP o fecha estimada de firma de contrato, se encontró lo siguiente:
 - Contrato 3124-2023, se planeó su inicio de proceso en el mes de mayo de 2023 y el trámite inició en el mes de julio de 2023.
 - Contrato 3174-2023, se planeó su inicio de proceso en el mes de junio de 2023 y se suscribió en octubre de 2023.
 - Contrato 3095- 2023, se planeó inicio de proceso en el mes de febrero de 2023, e inició el proceso en abril de 2023 y terminó siendo suscrito en julio de 2023.
- d.** En cuanto a la verificación de las modificaciones contractuales en los PAA (2023 y 2024) para la muestra de once (11) contratos, se evidenció consistencia en cuanto a la modificado.

Tabla N° 05 – Muestra Modificaciones Contractuales

ITEM	N° CTO	PROCESO
1	3168-2023	IDRD-SG- SASI -0039-202
2	3097-2023	IDRD-SG-SAMC-023-2023
3	3008-2023	IDRD-SAF-CD-3008-2023
4	2789-2023	IDRD-SAF-IP-012-2023
5	3186-2023	IDRD-SAF-IP-060-2023
6	1369-2023	IDRD-STRD-CD-1369-2023
7	1063-2023	IDRD-STRD-CD-1063-2023
8	876-2023	IDRD-STRD-CD-0876-2023
9	758-2023	IDRD-STP-CD-0758-2023
10	327-2023	IDRD-STRD-CD-327-2023
11	21-2023	IDRD-SAF-CD-021-2023

Fuente: Elaboración propia

- e. Se verificó la oportunidad de la Publicación del Plan Anual de Adquisiciones - PAA- en el SECOP II y en la página web de la Entidad, evidenciándose que se realizó el día 3 de enero de 2024, dando así cumplimiento a los establecido en el Decreto 1082 de 2015.

Observación N° 01:

En la verificación efectuada se observa que en general la planeación de los contratos en el Plan Anual de Adquisiciones se ha cumplido cabalmente en cuanto a las líneas estimadas; sin embargo, llama la atención las variaciones del PAA, las cuales si bien no tienen norma que restrinja su modificación, es importante tratar de consolidar un PAA consistente con las necesidades previstas por las Dependencias, lo cual obliga a mejorar la planeación de la contratación. Se evidenció en la revisión de los contratos observados que estuvieron por debajo de los plazos de ejecución consignados en el PAA, que como se ha sostenido, es el instrumento de planeación contractual por excelencia y debe evidenciar las necesidades reales de la Entidad, así como los tiempos en los cuales se deben iniciar y ejecutar los contratos.

Debe haber una absoluta correspondencia entre el PAA y los estudios previos, pues estos últimos son el punto de partida del proceso contractual y el desfase entre uno y otros son indicativos de una deficiente planeación y por ello también se pudo observar que entre la

fecha de inicio del proceso previsto en el PAA y el comienzo del proceso contractual en SECOP en los casos reseñados no tuvo correspondencia, hecho que también debe ser objeto de mejora.

De otra parte, se evidencia que, en los casos observados, los tiempos estimados en el PAA para el inicio de los procesos no corresponden a lo inicialmente planeado lo que afecta los plazos de ejecución, así como la oportunidad en la atención de las necesidades del Instituto y la correcta ejecución de los recursos presupuestados, específicamente en los tiempos programados para ello.

Recomendación N° 01:

Realizar por parte de la Subdirección de Contratación actividades de sensibilización a las diferentes dependencias y encargados del tema contractual encaminadas a fortalecer la planeación contractual.

Respuesta del proceso:

“(...) relevante destacar que los procesos contractuales inician en la Subdirección de Contratación con la solicitud que se efectúa desde el área técnica misional conforme con las necesidades detectadas en desarrollo del plan de Plan de Desarrollo Distrital y específicamente el PAA, en este sentido se indica que el plazo determinado en cada uno de los contratos de prestación de servicios suscritos por la entidad obedece a la necesidad en la prestación del servicio al interior de la entidad en cada uno de los proyectos de inversión, con base en los análisis, estudios, y proyecciones desde los diferentes proyectos de inversión donde surge la necesidad contractual que determinan criterios como el plazo de la contratación, dando estricto cumplimiento a lo estipulado en materia de contratación estatal por la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007, el Decreto Reglamentario 1082 de 2015 y demás normas concordantes en la materia. (...)”

“(...) debemos destacar que aunque la participación de la Subdirección de Contratación sea determinante para la materialización de los proyectos previstos en el Página 2 de 20 Plan Anual de Adquisiciones y consideramos de gran importancia las observaciones efectuadas por su despacho en torno a la mejora de la planeación de la contratación, no somos el proceso con el factor de influencia que permita generar directrices sobre las particularidades de la consolidación de las necesidades previstas por las Dependencias en el PAA, o determinar acciones de mejora para la planeación (...)”

Análisis de la Respuesta:

Conforme memorando con radicado No. 20248000339503, por medio del cual la Subdirección de Contratación allega la correspondiente respuesta, y una vez verificado por la OCI los procesos objeto de observación y según la evidencia allegada, se procede a ajustar la observación en el siguiente sentido:

Observación Definitiva N° 01:

En la verificación efectuada se observa que en general la planeación de los contratos en el Plan Anual de Adquisiciones se ha cumplido cabalmente en cuanto a las líneas estimadas; sin embargo, llama la atención las variaciones del PAA, las cuales si bien no tienen norma que restrinja su modificación, es importante tratar de consolidar un PAA consistente con las necesidades previstas por las Dependencias, lo cual obliga a mejorar la planeación de la contratación.

Se evidenció en la revisión de los contratos observados que estuvieron por debajo de los plazos de ejecución consignados en el PAA, que como se ha sostenido, es el instrumento de planeación contractual por excelencia y debe evidenciar las necesidades reales de la Entidad, así como los tiempos en los cuales se deben iniciar y ejecutar los contratos.

Debe haber una absoluta correspondencia entre el PAA y los estudios previos, pues estos últimos son el punto de partida del proceso contractual y el desfase entre uno y otros son indicativos de una deficiente planeación y por ello también se pudo observar que entre la fecha de inicio del proceso previsto en el PAA y el comienzo del proceso contractual en SECOP en los casos reseñados no tuvo correspondencia, hecho que también debe ser objeto de mejora.

De otra parte, se evidencia que, en los casos observados, los tiempos estimados en el PAA para el inicio de los procesos no corresponden a lo inicialmente planeado lo que afecta los plazos de ejecución que afectaría la oportuna atención de las necesidades del Instituto y la correcta ejecución de los recursos presupuestados, específicamente en los tiempos programados para ello.

Recomendación Definitiva N° 01:

Teniendo en cuenta que el Manual de Contratación V.4 del IDRD define que el Plan Anual de Adquisiciones (PAA) *se constituye como el instrumento de planeación contractual por excelencia, a través del cual el IDRD identifica, registra, programa y divulga los procesos de contratación que se tramitarán durante la vigencia fiscal, para cumplir la misionalidad, los objetivos estratégicos, planes de acción y el Plan Distrital de Desarrollo*, se reitera la recomendación presentada por la OCI en el Informe de la Auditoría al componente Financiero, Contable y Presupuestal del IDRD de julio de 2023 respecto de *“cada Gerente de Proyecto para la definición del Plan Anual de Adquisiciones, analice los tiempos de ejecución de los proyectos, teniendo en cuenta su grado de complejidad, así como las modalidades de contratación y programe las necesidades en el PAA basadas en la experiencia en el tema e información histórica de proyectos similares, así como los ajustes solicitados, lo que permita mejorar la ejecución presupuestal dentro de la vigencia y se disminuya el volumen de reservas”*.

Así mismo, se observó que, desde el inicio del proceso para algunos contratos de la muestra seleccionada, no se está dando cumplimiento a la programación incluida en el PAA, lo que incide de manera directa en la ejecución presupuestal y la generación de reservas. Se reitera la recomendación presentada por la OCI en el Informe de la Auditoría al componente Financiero, Contable y Presupuestal del IDRD de julio de 2023, donde se establece que los Gerentes de los Proyectos deben efectuar de manera oportuna la estructuración de los documentos y estudios previos en aras de dar cumplimiento a la programación del PAA.

Es preciso mencionar que adicionalmente se recomienda la realización de actividades de sensibilización por parte de la Oficina Asesora de Planeación a las diferentes dependencias y encargados del tema contractual encaminadas a fortalecer la planeación contractual, en consideración a las funciones asignadas en el artículo 6 de la Resolución 006 de 2017, la cual señala:

“(...) 4. Formular en coordinación con las áreas responsables de la ejecución de los proyectos de inversión, la elaboración del Plan Operativo Anual de inversiones, anteproyecto anual de presupuesto, en concordancia con los lineamientos, políticas y metas del Plan de Desarrollo Distrital.

7. Coordinar y verificar con las diferentes dependencias de la Entidad, la actualización y seguimiento del Plan Anual de Adquisiciones, así como de las metas definidas en el Plan de Desarrollo, Plan Estratégico, proyectos de inversión y demás componentes del proceso de planificación institucional, con el fin de generar la información oficial de la Entidad y facilitar la toma de decisiones y su divulgación (...).

En concordancia con lo dispuesto en el artículo 4to de la Resolución 196 de 2020 “*Por la cual se designan Gerencias de los Proyectos de Inversión y se delegan unas funciones*”, a saber:

“(...) RESPONSABILIDAD Y CONCEPTO DE VIABILIDAD TÉCNICA DE LA INVERSIÓN. Se delega en el (la) Jefe de la Oficina Asesora de Planeación la competencia para emitir el concepto de viabilidad técnico de la inversión referido a la verificación de los siguientes aspectos de los procesos contractuales definidos por los Gerentes, para la ejecución para los proyectos de inversión a cargo del IDRD:

- 1. La concordancia con los lineamientos y políticas del Plan de Desarrollo Distrital.*
- 2. La coherencia del proceso contractual con las metas del proyecto de inversión y el plan de acción definido*
- 3. La revisión de los conceptos de gasto asociados al proyecto.*
- 4. La verificación del correcto diligenciamiento de los procesos contractuales dentro del Plan Anual de Adquisiciones de acuerdo con el modelo establecido para el efecto.*

PARÁGRAFO: La Oficina Asesora de Planeación adelantará y cumplirá las acciones de seguimiento y evaluación de la ejecución de los proyectos de inversión. Será responsabilidad de la Oficina Asesora de Planeación la consolidación, seguimiento y control del Plan Anual de Adquisiciones de la Entidad (...).

Con base en lo expuesto, se hará extensivo el resultado de este informe a las diferentes áreas involucradas en el proceso, así como a la Oficina Asesora de Planeación como miembro del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno - CICCI.

6.1.3. Análisis de las adquisiciones a través de Instrumentos de Agregación de Demanda en la Tienda Virtual del Estado Colombiano - TVEC

Para la verificación de los Instrumentos de agregación de demanda, conforme lo estipula el Decreto 142 de 2023 se procedió a verificar su uso, así como la información de órdenes de compra realizadas entre el 01 de julio al 31 de diciembre de 2023 y entre el 01 de enero y el 30 de abril de 2024, mediante la TVEC¹.

La TVEC hace parte integral del SECOP y es la plataforma a través de la cual se gestionan las adquisiciones de las Entidades Estatales al amparo de Acuerdos Marco de Precios y otros Instrumentos de Agregación de Demanda, así como la adquisición de bienes en Grandes Superficies, por lo que se debe cumplir con el principio de publicidad dejando registrada trazabilidad de las órdenes en la página web de Colombia Compra- Tienda Virtual del Estado Colombiano. La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición. La oferta que debe ser publicada es la del adjudicatario del Proceso de Contratación.

Para el período auditado, se encontró la suscripción a través de la TVEC haciendo uso de los Instrumentos de Agregación de Demanda de una (1) orden de compra identificada con N° 115017.

Imagen No 1. Compras a través de la TVEC

ORDEN DE COMPRA 115017		1 Actualizaciones	
Información general		Dirección	
Estado Emitido		Dirección	CALLE 63 59 a 06
Fecha de la orden	28/08/2023		Bogotá 111221
Solicitud núm.	193049		Colombia
Solicitante	Camilo Ernesto Quiroga Mora		A la atención de: Camilo Ernesto Quiroga Mora
Enviar Al Usuario	Camilo Ernesto Quiroga Mora	Proveedor	
Entidad	INSTITUTO DISTRITAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE (IDRD)	Nombre	Falabella de Colombia S.A.
N.I.T.	860061099	Dirección Principal	Calle 99 #11ª 32
Justificación	ADQUISICIÓN DOTACIÓN LEGAL (VESTIDO Y CALZADO DE LABOR) PARA LOS (LAS) FUNCIONARIOS (AS) DEL IDRD. DURANTE LA VIGENCIA 2023.		Bogotá, Bogotá
Instrumento de Agregación de Demanda	Grandes Superficies		Colombia
		Teléfono (Del Trabajo)	+1 (313) 3805440
		Teléfono (Celular)	+57 (313) 3805440

Fuente: Tienda Virtual del Estado Colombiano – Vista pública

¹ <https://www.colombiacompra.gov.co/tienda-virtual-del-estado-colombiano/ordenes-compra>

En relación con los documentos contractuales de esta orden de compra, se evidencia la publicación de los siguientes: i. CRP No. 14005, ii. CRP No. 14006, iii. Acta de Inicio, iv. Orden de Compra, v. Informes de Seguimiento Supervisión o Interventoría, vi. Entrada Almacén, vii. Factura, viii. Certificación de Cumplimiento. ix. Certificado de pago de parafiscales, x. Certificado de pago, xi. Solicitud del Proceso, xii. Estudio Previo, xiii. Estudio del sector, xiv. Análisis Financiero, xv. Análisis de Precio; xvi. Ficha Técnica, xvii. CDP 4691, xviii. CDP 4692, xix. Acta de liquidación, dando cumplimiento al deber de publicación, del artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015 y los lineamientos generales establecidos en el literal b y actividades 26 y 27 del procedimiento interno del IDRD “Adquirir bienes y servicios por la tienda virtual del estado colombiano-Ver 2”, a saber: *ARTÍCULO 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el SECOP.*, así como la Guía General de los Acuerdos Marco GAM- GI 01, numeral 2.3.5 - Publicidad de las Órdenes de Compra.

De otra parte, con el propósito de verificar el cumplimiento del principio de publicidad y transparencia, específicamente en cuanto al acto de apertura y la justificación de la entidad, por la importancia de dar a conocer a los interesados los procesos de selección, se observó en la documentación de los procesos de selección determinados para la muestra, que su naturaleza jurídica así lo requiriera, que la totalidad de los contratos presentan su publicación en la plataforma SECOP II, dando así cumplimiento del numeral 1, artículo 2 del decreto 371 de 2010 a efectos de contar con procesos de selección documentados y que den cumplimiento de las disposiciones y principios del estatuto general de contratación, así como el cumplimiento de los procedimientos internos del IDRD: Contratación de Bienes y/o Servicios por Concurso de Méritos Versión No.9 y Contratación de Bienes y/o Servicios por Licitación Pública Versión No.10².

En igual sentido el cumplimiento de lo establecido en el artículo 2.2.1.1.2.1.5 del Decreto 1082 de 2015, que establece: “*La Entidad Estatal debe ordenar la apertura del proceso de selección, mediante acto administrativo de carácter general, sin perjuicio de lo dispuesto en las Disposiciones Especiales para las modalidades de selección, previstas en el capítulo 2 del presente título. El acto administrativo de que trata el presente artículo debe señalar: 5. Las convocatorias para las veedurías ciudadanas*” y los principios de publicidad y transparencia, para los procesos contractuales.

6.1.4. Análisis del cumplimiento de convocatoria a las veedurías ciudadanas en los documentos de los procesos analizados

Con el propósito de verificar los mecanismos utilizados por el IDRD, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 4 del Decreto 371 de 2010, para garantizar el ejercicio del control social y de participación de la ciudadanía en los procesos de contratación, se tomó una

² Versiones vigentes para el período auditado

muestra de quince (15) procesos para el período auditado, a los que les asiste la convocatoria a las veedurías ciudadanas.

Para los procesos objeto de verificación, se evidenció que la convocatoria se realizó de conformidad en distintos documentos del proceso: se evidenció en el aviso de convocatoria pública (numeral 8), en los documentos adicionales o pliegos de condiciones, así como en las invitaciones públicas o en los actos administrativo de apertura (artículo 5°).

En conclusión, para el cumplimiento del acápite de Veedurías Ciudadanas, se evidenció que los procesos seleccionados por modalidad de contratación, que así lo exijan (Licitación pública, selección abreviada, concurso de méritos), cuentan con convocatoria a las veedurías ciudadanas en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 371 de 2010, Art. 4.

6.2. Objetivo específico 2. Verificar la existencia documentada de la metodología para la determinación del presupuesto de cada contrato, y matrices de riesgos previsibles.

6.2.1. Determinación del Presupuesto Oficial

Con el propósito de verificar la existencia de documentación que detalla la metodología empleada por el Instituto para determinar el presupuesto oficial en los procesos contractuales, se revisaron los documentos precontractuales, como los estudios previos y del sector de los procesos contractuales objeto de esta auditoría.

Para el caso se Identificó el siguiente esquema: i. La identificación del bien o servicio, ii. el objeto del contrato, iii. La denominación técnica del servicio, iv. análisis técnico, regulatorio y de riesgos, v. Análisis financiero y organizacional, análisis económico del sector, perspectiva organizacional y económica, vii. Estudio de la demanda, acuerdos marco y otros instrumentos de agregación de demanda en grandes superficies, viii. Comparativos históricos de la entidad y de otras entidades, ix. Estudio de la oferta de proveedores del bien o servicio, x. análisis de mercado, xi. Análisis de costos y xii. Presupuesto oficial correspondiente.

En cuanto a los estudios previos para los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, el Instituto define los valores de referencia por niveles y categorías según lo estipulado en la Tabla de Honorarios vigente adoptada mediante Resolución, para la vigencia 2024, fue emitida la N° 083 del 19 de enero de 2024.

De acuerdo con la verificación efectuada, se evidenció que la entidad cuenta con un documento formalizado y publicado en ISolucion en el que se establece la metodología

para la determinación del presupuesto oficial de contratación, el cual está definido en el Procedimiento Elaboración de Análisis de Costos – Adquisición de Bienes y Servicios v3 del 5 de abril de 2022 y establece las actividades para estructurar el análisis de costos necesario para adelantar las diferentes modalidades de selección del IDRD.

En conclusión, se evidencia en general que el presupuesto oficial de los procesos se fundamenta en las proyecciones realizadas por el área encargada del contrato, en concordancia con los estudios de costos y demás documentación necesaria para llevar a cabo un análisis exhaustivo y determinar el presupuesto apropiado para el proceso contractual respectivo. Sin embargo, se pudo establecer lo siguiente, en dos (2) contratos objeto de la auditoría:

Tabla No. 06 - CONTRATOS QUE NO CUENTAN CON EL ANÁLISIS DEL SECTOR CARGADO EN SECOPII

NRO DE CONTRATO	OBSERVACIONES OCI
N.º 0241 de 2024	Verificado el estudio previo, específicamente el numeral 4.4 denominado "ESTUDIO DEL SECTOR", menciona la existencia de un anexo. Sin embargo, al revisar la fase precontractual en la plataforma SECOP II, no se encontró evidencia de este
N.º 0567 de 2024	Verificado el estudio previo, específicamente el numeral 4.4 denominado "ESTUDIO DEL SECTOR", menciona la existencia de un anexo. Sin embargo, al revisar la fase precontractual en la plataforma SECOP II, no se encontró evidencia de este

Fuente: Elaboración propia

Observación N° 02:

Se observa de manera general el uso de metodologías por parte del Instituto para la determinación del Presupuesto Oficial, con las excepciones de los contratos citados anteriormente, los cuales no cuentan con la información cargada en la plataforma SECOP II, por lo que no fue posible constatar la aplicabilidad del procedimiento "Elaboración de análisis del sector".

Recomendación N° 02:

La Subdirección de Contratación deberá verificar y validar la eficacia de los puntos de control establecidos para la publicación en el SECOP II, de la documentación que hace parte de la etapa precontractual que adelante el Instituto a efectos de cumplir con el deber funcional de publicidad y transparencia establecido en la normatividad vigente.

En resumen, se pudo verificar que el IDRD implementa la metodología para determinar el presupuesto oficial, y se encuentra conforme a lo estipulado en el numeral dos del artículo 2° del Decreto 371 de 2010.

Respuesta Proceso:

(...) Es relevante precisar estos contratos tienen como característica común, ser contratos de apoyo con entidades privadas sin ánimo de lucro, para el fomento de programas o proyectos de interés público; estos contratos se encuentran previstos en el artículo 355 de la Constitución política, que consagra un régimen de contratación que autoriza a las entidades de orden nacional, departamental, distrital y municipal la celebración de contratos con entidades sin ánimo de lucro de reconocida idoneidad, siempre y cuando tengan como finalidad la de “impulsar programas y actividades de interés público acordes con el Plan Nacional y los planes seccionales de desarrollo”.

Ahora bien, la contratación con entidades privadas sin ánimo de lucro y de reconocida idoneidad de que trata el artículo 355 de la Constitución Política reglamentada por el Decreto 092 de 2017 el Artículo 2, procede siempre que el Proceso de Contratación reúna las siguientes condiciones: (...)

(b) Que el contrato no comporte una relación conmutativa en el cual haya una contraprestación directa a favor de la Entidad ni instrucciones precisas dadas por esta al contratista para cumplir con el objeto del contrato;

En consecuencia, para los contratos de la observación, reunidos los requisitos citados en precedencia se determinó en el numeral 3.1 de los Estudios Previos la idoneidad de la entidad privada sin ánimo de lucro.

Así mismo se verificó lo señalado en el artículo 3 del Decreto 092 de 2017, generando el documento denominado anexo de idoneidad y reputación como resultado del análisis sobre la pertinencia y necesidad de la suscripción de un contrato de apoyo y análisis de idoneidad de la ESAL para la ejecución de estos.

Sin perjuicio de lo expuesto en precedencia y considerando que, a pesar de no ser un contrato regulado por el estatuto general de la contratación, se acreditó el cumplimiento de los requisitos particulares aplicables a los contratos observados, (...)

Análisis de la respuesta:

Conforme al memorando de radicado No. 20248000339503, a través del cual, la Subdirección de Contratación allega la correspondiente respuesta a las observaciones, nos permitimos manifestar que una vez verificados por la Oficina de Control Interno los procesos observados los cuales se tratan de contratos de apoyo con entidades privadas sin ánimo de lucro, para el fomento de programas o proyectos de interés público amparados por el Decreto 092 de 2017, estos no se encuentran exentos del cumplimiento de los principios de publicidad enmarcados en el numeral primero del artículo segundo del Decreto 371 de 2010.

Así mismo, es importante mencionar que dentro de los estudios previos de los procesos observados existe numerales donde se referencia la existencia del documento Estudio del Sector como un anexo que forma parte integral de los mismos, tal como puede observarse en las siguientes imágenes:

Imagen N° 2: Estudios Previos

Nota: Si bien el aporte del IDRDR es con el fin de apoyar la ejecución del evento, este desembolso se realizará posterior a la ejecución, una vez verificada la inversión de los aportes. Atendiendo que para el respectivo desembolso la Federación Colombiana de Tenis debe presentar un informe financiero de los recursos destinados por parte del IDRDR para la realización del **"TORNEO INTERNACIONAL FEMENINO DE TENIS BILLIE JEAN KING CUP GRUPO I AMÉRICA 2024"**

Los recursos del contrato no podrán ser propuestos para ningún fin diferente al establecido en el contrato. Por tanto, los recursos aportados por el IDRDR deberán ser destinados estrictamente a cubrir los costos y gastos generados por las actividades de interés público pactadas en el objeto y actividades del contrato y ejecutados dentro del plazo de ejecución de este.

4.4 Estudio del sector.

El referido Estudio, se encuentra contenido en el documento denominado Anexo No. 1 "ESTUDIO DEL SECTOR".

Fuente: Estudios Previos Proceso IDRDR-DG-RG-0567-2024

Nota: Si bien el aporte del IDRDR es con el fin de apoyar la ejecución del evento, este desembolso se realizará posterior a la ejecución, una vez verificada la inversión de los aportes. Atendiendo que para el respectivo desembolso la liga de tenis de Bogotá debe presentar un informe financiero de los recursos destinados por parte del IDRDR para la realización del **"TORNEO INTERNACIONAL DE TENIS FEMENINO CATEGORÍA WTA 250, COPA COLSANITAS 2024"**

Los recursos del contrato no podrán ser propuestos para ningún fin diferente al establecido en el contrato. Por tanto, los recursos aportados por el IDRDR deberán ser destinados estrictamente a cubrir los costos y gastos generados por las actividades de interés público pactadas en el objeto y actividades del contrato y ejecutados dentro del plazo de ejecución de este.

4.4 Estudio del sector.

El referido estudio, se encuentra contenido en el documento denominado Anexo No. 1 "ESTUDIO DEL SECTOR".

Fuente: Estudios Previos Proceso IDRDR-RE-0241-2024

De la misma manera, luego de la revisión de las evidencias remitidas por la Subdirección de Contratación fue posible constatar que los estudios del sector de los procesos revisados y objetados se encuentran alojados en el apartado de Documentos Internos de la plataforma SECOP II los cuales únicamente son visibles para la Entidad Estatal; no obstante, la observación corresponde a la posibilidad de observar desde la vista pública el proceso contractual en su integridad.

Así las cosas, y en concordancia con el ejercicio de verificación propio de esta auditoría la observación se mantiene.

6.2.2. Matriz de Riesgos

En cuanto a la verificación de la Matriz de Riesgos, atendiendo los lineamientos de Colombia Compra Eficiente - CCE respecto al Manual para la Identificación y Cobertura del Riesgo en los Procesos de Contratación, se procedió con la verificación de una muestra para el período auditado de veintiún (21) procesos contractuales llevados a cabo por el Instituto, donde se encontró que la totalidad de muestra cuenta con la correspondiente matriz.

Las matrices de riesgo incluyen: i. La identificación (Etapa- Tipo- Descripción) , ii. La Evaluación (Probabilidad- Impacto- valoración), iii. Tratamiento (controles - monitoreo). Se constató a través del sistema de información ISOLUCION que el Instituto cuenta con el formato denominado: “Matriz de identificación, evaluación y tratamiento de riesgos en procesos contractuales” versión 3.

Por lo anterior, se considera que el resultado de la verificación fue satisfactorio.

6.3. Objetivo específico 3. Verificar la conformación de equipos para la elaboración de los estudios previos y evaluación de las propuestas.

6.3.1. Designación del Comité Evaluador

El proceso de Adquisición de Bienes y Servicios para cada una de las modalidades de contratación, que su naturaleza jurídica así lo requieran, establece específicamente la necesidad de la designación del comité evaluador, el cual tiene a cargo la verificación de aspectos jurídicos, financieros, técnicos, económicos y verificación de capacidad residual. Esta designación es llevada a cabo por el Ordenador del Gasto a través de correo electrónico, según lo señalan los procedimientos.

Imagen No 3. Designación Comité Evaluador

Designar los miembros del Comité Evaluador para el proceso correspondiente haciendo énfasis en el régimen de responsabilidad de la actividad.	Correo electrónico institucional	Ordenador del Gasto
---	----------------------------------	---------------------

Fuente: Sistema de Información ISOLUCION – Procedimiento Contratación de Bienes y/o servicios.

No obstante, también consta en el sistema de información ISOLUCION, como Formato la Designación del Comité Evaluador, el cual deberá ser actualizado en cumplimiento de esta actividad.

Imagen No 4. Designación Comité Evaluador

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DESIGNACIÓN COMITÉ EVALUADOR	Formato	1
-----------------------------------	------------------------------	---------	---

Fuente: Sistema de Información ISOLUCION – Procedimiento Contratación de Bienes y/o servicios.

Se observó de la muestra escogida, que correspondió a dieciséis (16) contratos, que solamente en un (1) contrato identificado con el N° IDRD- CTO-3186-2023 y proceso IDRD-SAF-IP-060-2023, consta la publicación de la designación del comité evaluador en el expediente electrónico del proceso en el SECOP II.

Tabla N° 07. RELACIÓN DE PROCESOS SIN DESIGNACIÓN COMITÉ EVALUADOR PUBLICADO

ITEM	NUMERO DE CONTRATO EN EL SECOP	OBSERVACIÓN OCI
1	IDRD-CTO-3168-2023	

ITEM	NUMERO DE CONTRATO EN EL SECOP	OBSERVACIÓN OCI
2	IDRD-CTO-3227-2023	No se encuentra publicada designación del comité evaluador en el expediente electrónico del proceso en el SECOP II.
3	IDRD-CTO-3027-2023	
4	IDRD-CTO-3124-2023	
5	IDRD-CTO-3189-2023	
6	IDRD-CTO-3218-2023	
7	IDRD-CTO-3095-2023	
8	IDRD-CTO-0006-2024	
9	IDRD-CTO-1164-2024	
10	IDRD-CTO-3175-2023	
11	IDRD-CTO-3205-2023	
12	IDRD-CTO-3262-2023	
13	3097-2023	
14	3168-2023	
15	3186-2023	

Fuente: Elaboración propia

Observación N° 03:

El equipo auditor realizó revisión de los contratos en los que se establece específicamente la necesidad de la designación del Comité Evaluador, que por su naturaleza jurídica así lo requiera y observó que los procesos auditados carecen del documento de designación del Comité, cargado en la plataforma SECOP II.

Así en cuanto el deber de publicación y conformación del expediente electrónico del proceso de contratación, se evidencian inconsistencias en el cumplimiento de los lineamientos de publicación en el SECOP II del IDRD, que dan cuenta de la obligatoriedad de la correcta conformación del expediente contractual.

Recomendación N° 03:

La Subdirección de Contratación deberá verificar y validar la eficacia de los puntos de control establecidos para la publicación en el SECOP II, de la documentación que hace parte de la etapa precontractual que adelante el Instituto a efectos de cumplir con el deber funcional de publicidad y transparencia establecido en la normatividad vigente.

Respuesta del Proceso:

“(…) Considerando que el acta de designación del comité evaluador no es un documento contractual de carácter público, el mismo no es visible en la vista pública del proceso, no obstante sí forma parte de la documentación interna del proceso, y se encuentra debidamente publicado en cada uno de los contratos relacionados, de modo que para visualizar y descargar el acta de designación del comité evaluador deberán ingresar con el usuario suministrado en el marco de la auditoría, en el acápite de documentos internos del proceso, como se evidencia a continuación: “(…) Se adjunta pantallazos de las cto N° IDRD-CTO-3168-2023 - IDRD-SG- SASI -0039-2023, 2 IDRD-CTO-3227-2023 - IDRD-

SG-SASI-0075-2023, IDRD-CTO-3027-2023 - IDRD-SG-SASI-026-2023, IDRD-CTO-3124-2023 - IDRD-SG-SASI-0034-2023, IDRD-CTO-3189-2023 - IDRD-SG-SASI-0050-2023, IDRD-CTO-3218-2023 - IDRD-SG-SASI-0074-2023, IDRD-CTO-3095-2023 - IDRD-DG-LP-010-2023, IDRD-CTO-0006-2024 - IDRD-SG-SASI-0006-2024, IDRD-CTO-1164-2024 - IDRD-SG-LP-0002-2024, IDRD-CTO-3175-2023 - IDRD-SG-SAMC-0048-2023, IDRD-CTO-3205-2023- IDRD-STD-SAMC-0063-2023, IDRD-CTO-3262-2023 - IDRD-SAF-IP-086-2023, 3168-2023 - IDRD-SG- SASI -0039-2023 y 3186-2023 - IDRD-SAF-IP-060-2023. De igual manera aportan las actas:

https://drive.google.com/drive/folders/1kXCcSj6OSYy8JWJVgDZ1bBhJVbX6UT-q?usp=drive_link

Análisis de la Respuesta:

Conforme memorando con radicado No. 20248000339503, por medio del cual la Subdirección de Contratación allega la correspondiente respuesta, y una vez verificado por la OCI los procesos objeto de observación y según la evidencia allegada, da cuenta que el documento Comité Evaluador reposa en los “Documentos Internos de los Procesos”. Es pertinente aclarar que estos son visibles solamente para la Entidad Estatal. Teniendo en cuenta que el objetivo específico de esta auditoria estaba dado para la verificación de la conformación de los equipos para la evaluación de las propuestas, se retira la observación para estos quince (15) contratos.

Es importante precisar como lo señala la Circular Externa Única de CCE- 2023, la forma de *Consulta del SECOP para auditorías, veedurías ciudadanas y órganos de control* “(...) 1.9. Los órganos de control y la ciudadanía podrán verificar la transparencia y publicidad de los Procesos de Contratación a través de la vista pública del SECOP por medio de los diferentes criterios de búsqueda dispuestos por la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente- o por el enlace específico del proceso que entregue la Entidad Estatal. A su vez, las oficinas de control interno podrán revisar los procesos de la misma forma que los órganos de control. (...)”.

6.3.2. Conformación Comité Evaluador

Se procedió a tomar una muestra de dieciséis (16) procesos contractuales atendiendo a la modalidad de contratación que así lo requiera, con el objetivo de comprobar que, en el desarrollo de estos, se hubiese conformado comités respecto a los aspectos “*Jurídico, Técnico, y Financiero*” para la evaluación de las propuestas.

Para las modalidades de contratación: Licitación Pública, Concurso de Méritos, Selección Abreviada (Menor cuantía y Subasta Inversa), Mínima Cuantía y Régimen Especial, se encontró el registro de conformación del Comité evaluador, dentro de la publicación de la Resolución de adjudicación, con lo que se evidencia la conformación de un equipo de personas con las que se provee la experticia para los tres componentes requeridos

(Técnico, Jurídico, Financiero y Económico), lo que permite integralidad en los núcleos de conocimientos.

De la verificación realizada no se evidencian situaciones que resulten en observaciones, respecto al objetivo analizado en el presente objetivo.

6.4. Objetivo específico 4. Constatar que se hubieran definido las obligaciones específicas al control, supervisión y vigilancia a cargo de los supervisores y/o interventores

Revisado el Manual de Contratación del IDR, accesible a través de ISOLUCION como parte del proceso de Adquisición de Bienes y Servicios, se pudo establecer que se especifican las responsabilidades y deberes que deben cumplir los interventores, como lo establece el numeral 5.3.1 (Supervisión e Interventoría) para: “(...) *realizar el seguimiento y vigilancia técnica, administrativa, jurídica, financiera y contable de las estipulaciones contractuales.*(...)”; como también los tipos de responsabilidades y las limitaciones que afectan el papel de la interventoría y la supervisión.

Basado en lo anterior, se constató en cuatro (4) contratos de interventoría que dentro de los estudios previos se definieron las obligaciones generales y específicas de la interventoría como requerimiento indispensable para un correcto ejercicio de seguimiento y control de los contratos.

Tabla N°8. Muestra Contratos

No. de contrato	Tipo de contrato
IDRD-CTO-2172-2022	Interventoría
IDRD-CTO- 2724-2022	Interventoría
IDRD-CTO-3010-2022	Interventoría
IDRD-CTO-3219-2022	Interventoría

Elaboración. Fuente Propia

Así mismo, los mencionados contratos cuentan con las fichas técnicas específicas para la labor a desarrollar por parte del interventor, por lo tanto, se considera satisfactorio el resultado de la verificación efectuada.

En el mismo sentido, se evaluó la información relativa a las especificaciones técnicas de los procedimientos en dos (2) contratos de interventoría, evidenciando que contemplan los requisitos detallados en aspectos administrativos, financieros y técnicos. Esto también implica establecer el número mínimo de personal necesario para supervisar adecuadamente la ejecución del contrato de obra, garantizando el cumplimiento de dichos requisitos.

Tabla N° 9 - ESPECIFICACIONES TÉCNICAS PARA LA SELECCIÓN DE INTERVENTORES

ROL	FORMACIÓN ACADÉMICA	EXPERIENCIA MINIMA HABILITANTE
COORDINADOR TÉCNICO - PREDIAL	Ingeniero Civil o Topográfico o Catastral y Geodesta	Experiencia profesional de mínimo cinco (5) años contados a partir de la expedición de la tarjeta profesional. Experiencia específica de 2 contratos o proyectos en: <ul style="list-style-type: none"> • Interventoría a Estudios y/o Levantamientos Topográficos y/o catastrales en zonas de espacio público • Interventoría en Generación de Cartografía SIG y/o Estructuración de Bases de Datos Geográficas.
DIRECTOR DE INTERVENTORÍA	Ingeniero Civil o Topográfico o Catastral y Geodesta Título de Postgrado en alguno de los siguientes programas: <ul style="list-style-type: none"> • ALTA GERENCIA ESTRATÉGICA • EVALUACIÓN Y GERENCIA DE PROYECTOS • EVALUACIÓN Y DESARROLLO DE PROYECTOS • GERENCIA DE PROYECTOS • GERENCIA DE PROYECTOS DE OBRAS PÚBLICAS • GERENCIA DE PROYECTOS CON ENFOQUE EN HABILIDADES DIRECTIVAS • GERENCIA DE PROYECTOS DE CONSTRUCCIÓN • GERENCIA DE PROYECTOS DE CONSTRUCCIÓN E INFRAESTRUCTURA • GERENCIA DE PROYECTOS DE INGENIERÍA • GERENCIA DE PROYECTOS DE INGENIERIA DE TELECOMUNICACIONES • GERENCIA DE PROYECTOS DE SERVICIOS CON TIC • GERENCIA DE PROYECTOS DE SISTEMAS • GERENCIA DE PROYECTOS DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN • GERENCIA DE PROYECTOS DE TELECOMUNICACIONES • GERENCIA DE PROYECTOS DE TELEINFORMÁTICA • • GERENCIA DE PROYECTOS EN ARQUITECTURA • GERENCIA DE PROYECTOS EN CONSTRUCCIÓN DE SOFTWARE • GERENCIA DE PROYECTOS EN INGENIERÍA • GERENCIA DE PROYECTOS INFORMÁTICOS • GERENCIA ESTRATÉGICA DE PROYECTOS • GERENCIA ESTRATEGICA • GERENCIA ESTRATÉGICA DE COSTOS • GERENCIA ESTRATEGICA DE COSTOS Y CONTROL DE GESTIÓN • GERENCIA ESTRATEGICA DE COSTOS Y GESTIÓN • GERENCIA ESTRATEGICA DE COSTOS Y GESTIÓN EMPRESARIAL • GERENCIA ESTRATÉGICA DE LA CALIDAD. • GERENCIA ESTRATÉGICA DE SISTEMAS • GERENCIA ESTRATÉGICA DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN • GERENCIA ESTRATÉGICA DE TECNOLOGÍA INFORMÁTICA • GERENCIA ESTRATÉGICA DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN • INFORMÁTICA PARA GERENCIA DE PROYECTOS 	Experiencia profesional de mínimo ocho (8) años contados a partir de la expedición de la tarjeta profesional Experiencia específica de 2 contratos o proyectos como: <ul style="list-style-type: none"> • Jefe o líder o coordinador o director de Interventoría a proyectos prediales o de revisión de norma urbana en espacio público.

ROL	FORMACIÓN ACADÉMICA	EXPERIENCIA MINIMA HABILITANTE
Residente de Interventoría	Ingeniero Civil o Arquitecto	Experiencia general de cuatro (4) años contados a partir de la fecha de expedición de tarjeta o de las reglas para cada profesión. Experiencia específica como Residente de interventoría en tres (3) contratos o proyectos cuyo objeto sea en obras construcción y/o reconstrucción de parques y/o senderos peatonales y/o plazas y/o plazoletas y/o plazuelas y/o ciclo ruta.
Especialista en geotecnia	Ingeniero Civil o Ingeniero Geólogo Con título de posgrado en: - Geotecnia o - Geotecnia Ambiental o - Geotecnia Vial o - Geotecnia Vial y Pavimentos o - Geotecnia y Estabilidad de Taludes o - Ingeniería Geotecnia o - Pavimentos y Geotecnia Vial o - Ingeniería Geotecnia	Experiencia general de ocho (8) años contados a partir de la fecha de expedición de tarjeta o de las reglas para cada profesión. Experiencia específica como profesional especialista en geotecnia en dos (2) Contratos o proyectos cuyo objeto sea en obras de estabilización de taludes o interventorías a obras de estabilización de taludes.

Fuente: Información pública en SECOP II Proceso IDRD-SG-CM-056-2022 Personal mínimo requerido

Conforme a la verificación efectuada por la OCI, se evidenció que el IDRD busca establecer dentro de los contratos de obra e interventoría los criterios y responsabilidades de este rol, los cuales se alinean con lo establecido en el Manual de Contratación del Instituto.

De la verificación realizada no se presentaron observaciones, respecto al objetivo analizado, siendo satisfactorio el resultado.

Por otro lado, se procedió a realizar un muestreo en cincuenta y cinco (55) expedientes contractuales con el fin de verificar la labor llevada a cabo por el supervisor/interventor del contrato. Para esto, se revisaron los documentos publicados en la Plataforma SECOP II.

Observación No. 04:

Se evidenció por parte del equipo auditor que veintiséis (26) contratos, que representan el 47.2% de la muestra seleccionada para verificación, no cumplen con las directrices establecidas para el supervisor en el Manual de Contratación del IDRD, respecto a la publicación de los documentos contractuales.

En dieciocho (18) contratos de la muestra seleccionada, no se observa la publicación en el SECOP II de informes de actividades o gestión realizada por parte del supervisor y/o contratista, lo que evidencia un incumplimiento en la debida conformación del expediente electrónico.

Tabla 10- Procesos Contractuales sin Informes de Supervisión

No	No. de Contrato	Observaciones OCI
1	IDRD-CTO-3439-2022	No se encuentra publicada designación del comité evaluador en el expediente electrónico del proceso en el SECOPII.
2	IDRD-CTO-2662-2022	
3	IDRD-CTO-3330-2022	
4	IDRD-CTO-3243-2022	
5	IDRD-CTO-3161-2023	
6	IDRD-CTO-3175-2023	
7	IDRD-CTO-3209-2023	
8	IDRD-CTO-3205-2023	
9	IDRD-CTO-3262-2023	
10	IDRD-CTO-3231-2023	
11	IDRD-CTO-3174-2023	
12	IDRD-CTO-758-2023	
13	IDRD-CTO-2789-2023	
14	IDRD-CTO-3097-2023	
15	IDRD-CTO-3186-2023	
16	IDRD-CTO-3095-2023	
17	IDRD-CTO-0006-2024	
18	IDRD-CTO-1164-2024	

Fuente: Elaboración Propia

Dieciséis (16) contratos no cuentan con acta de terminación cargada en la plataforma SECOP II, pese a que su plazo contractual se encuentra finalizado.

Tabla 11 - Contratos sin Acta de Terminación cargada en Secop II

No	No. de Contrato	Observaciones OCI
1	IDRD-CTO-1255-2022	No se observó debida conformación del expediente electrónico por parte del supervisor en la plataforma SECOP II, por ausencia del acta de terminación en SECOP II.
2	IDRD-CTO-3439-2022	
3	IDRD-CTO-2663-2022	
4	IDRD-CTO-3330-2022	
5	IDRD-CTO-2932-2022	
6	IDRD-CTO-3219-2022	

No	No. de Contrato	Observaciones OCI
7	IDRD-CTO-3056-2022	No se observó debida conformación del expediente electrónico por parte del supervisor en la plataforma SECOP II, por ausencia del acta de terminación en SECOP II.
8	IDRD-3243-2022	
9	IDRD-CTO-3175-2023	
10	IDRD-CTO-3209-2023	
11	IDRD-CTO-3205-2023	
12	IDRD-CTO-3262-2023	
13	IDRD-CTO-3174-2023	
14	IDRD-CTO-3027-2023	
15	IDRD-CTO-3124-2023	
16	IDRD-CTO-3167-2023	

Fuente: Elaboración propia

Con relación al contrato N° IDRD-CTO-2931-2023 suscrito con el COLEGIO MAYOR DE NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO, es importante señalar que a la fecha de esta auditoría no se ha cargado en SECOP II ningún documento que respalde su ejecución, como el acta de inicio o cualquier otro documento relacionado.

Con base en lo expuesto se evidencia que no se están cumpliendo las directrices establecidas en el Manual de Contratación del IDRD para el supervisor en cuanto al manejo de la gestión documental, considerando que en el numeral 5.3.1.6 se establece que el supervisor tiene como responsabilidad la de supervisar el funcionamiento de la gestión documental respecto a los documentos contractuales.

“5.3.1.6. Vigilar el correcto funcionamiento de la gestión documental respecto de los documentos contractuales generados, en el archivo físico o virtual, según corresponda, garantizando la publicación de los documentos del contrato de acuerdo con la ley”
(Subrayado por fuera de texto)

Así mismo, es relevante mencionar la obligación consagrada en la Ley 1712 de 2014, concerniente a la divulgación de la información generada durante la ejecución de los contratos, conforme lo estipulan los apartados f y g del artículo 11 de dicha Ley:

“Artículo 11. Información mínima obligatoria respecto a servicios, procedimientos y funcionamiento del sujeto obligado. Todo sujeto obligado deberá publicar la siguiente información mínima obligatoria de manera proactiva:

f) Sus procedimientos, lineamientos, políticas en materia de adquisiciones y compras, así como todos los datos de adjudicación y ejecución de contratos, incluidos concursos y licitaciones

g) Sus procedimientos, lineamientos, políticas en materia de adquisiciones y compras, así como todos los datos de adjudicación y ejecución de contratos, incluidos concursos y licitaciones” (Subrayado fuera de texto).

En este sentido, se respalda lo dispuesto en el artículo 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015, el cual establece la obligación de divulgar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes emitidos por el supervisor, los cuales sirven como respaldo para la ejecución del contrato.

“ARTÍCULO 2.1.1.2.1.8. Publicación de la ejecución de contratos. *Para efectos del cumplimiento de la obligación contenida en el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, relativa a la información sobre la ejecución de contratos, el sujeto obligado debe publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor, que prueben la ejecución del contrato. (Subrayado fuera de texto).*

Ahora bien, teniendo en cuenta el contenido del procedimiento interno del IDRD, denominado “Ejecución de Contratos y Convenios” (versión 1), el cual señala en sus literales e y g de Lineamientos Generales, la responsabilidad para el supervisor, entre las que se destaca lo relacionado con la información del expediente del proceso contractual de la siguiente manera: “e. Para el trámite, organización y preservación de la documentación (física y electrónica) generada por el proceso contractual se establecen las siguientes responsabilidades para el Supervisor:

4. Incluir la información digitalizada en el expediente virtual que tenga asignado el contrato y/o convenio. g. Es de responsabilidad exclusiva del supervisor mantener oportunamente actualizados los expedientes contractuales en su versión digital y física, conforme se vaya ejecutando el objeto contractual. Por lo tanto, no está permitido la acumulación de documentación en poder del Supervisor que retrase e impida la oportuna actualización del expediente físico de cada contrato”. (Subrayado por fuera del texto)

En conclusión, se evidencia cumplimiento parcial de las directrices emitidas por la Subdirección de Contratación con respecto a la publicación del expediente electrónico en el SECOP II, las cuales incluyen la obligación de cumplir con las disposiciones sobre los

principios de publicidad y transparencia establecidos en el artículo 3 de la Ley 1150 de 2007, así como en los artículos 10 y 11 de la Ley 1712 de 2014, el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015 y la Circular Externa Única de CCE.

De otra parte, durante el ejercicio de auditoría, se evidenció que doce (12) contratos de la muestra seleccionada no pudo verificar la publicación de informes en el expediente electrónico, debido a que no fue posible el acceso a través de la plataforma SECOP II.

Tabla N° 12 - CONTRATOS QUE NO PERMITEN VISUALIZACIÓN DE DOCUMENTOS ASOCIADOS A LA EJECUCIÓN

No.	Contrato	Observaciones OCI
1	IDRD-CTO-3270-2023	No es posible ingresar al contrato en SECOP II lo que no permite la revisión de los documentos asociados a su ejecución.
2	IDRD-CTO-0448-2024	
3	IDRD-CTO-0247-2024	
4	IDRD-CTO-0249-2024	
5	IDRD-CTO-0226-2024	
6	IDRD-CTO-0251-2024	
7	IDRD-CTO-0345-2024	
8	IDRD-CTO-0373-2024	
9	IDRD-CTO-0222-2024	
10	IDRD-CTO-0306-2024	
11	IDRD-CTO-0315-2024	
12	IDRD-CTO-0777-2024	

Fuente: Elaboración propia con información tomada del SECOP II para los procesos contractuales revisados

Observación No. 05:

Durante el ejercicio de auditoría, se constató que 12 contratos presentan restricciones que impiden el acceso a la documentación y detalles asociados a su ejecución en SECOP II, vulnerando así el principio de publicidad de la información, por lo que no se estaría garantizando el ejercicio del control social por parte de la ciudadanía y partes interesadas, al no contar con el debido acceso, esto según lo señala el numeral primero del artículo segundo del Decreto 371 de 2010.

Recomendación N° 04 y 05:

La Subdirección de Contratación deberá verificar y validar la eficacia de los puntos de control establecidos para la publicación en el SECOP II, de la documentación que hace parte de la etapa precontractual que adelante el Instituto a efectos de cumplir con el deber funcional de publicidad y transparencia establecido en la normatividad vigente.

Es importante mencionar que en el Informe final de auditoría interna adelantada al proceso Adquisición de Bienes y Servicios, correspondiente al segundo semestre de 2022 y primer

semestre de 2023, de fecha noviembre de 2023, se presentó esta misma observación en 45.4% de los contratos auditados, por lo que se reitera la recomendación.

Respuesta del proceso:

(...) Sobre este aspecto es importante señalar que los contratos observados por su despacho terminaron como consecuencia objetiva de la expiración del plazo contenido en ellos, de modo que no les sea aplicable la suscripción de un documento adicional para establecer esta circunstancia, además de destacar que no existe un documento controlado denominado “acta de terminación” dentro del proceso de ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS, como se puede validar en Isolución.

De igual forma revisada versión 4 del Manual de Contratación, adoptado mediante la RESOLUCIÓN 200 de 2020, no se evidencia la obligatoriedad de suscribir documento alguno en este caso, o en el de las terminaciones anormales o anticipadas, pues de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.4.1:

“Nota: Las terminaciones anticipadas de los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión no se tramitarán por medio del acta; se deberá elevar solicitud dirigida a la SUBDIRECCION DE CONTRATACIÓN debidamente motivada, donde se indique la fecha en que se dará por terminado el contrato para que a través del SECOP, conste la transacción”.

(...) Ahora bien, en este punto y conforme a lo dispuesto en el Manual de Supervisión y Contratación de la entidad, se destaca que la supervisión de un contrato o convenio consiste en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico sobre el cumplimiento del objeto del contrato, el cual es ejercido por la entidad estatal, cuando no se requieren conocimientos especializados, en virtud de la cual de acuerdo con lo dispuesto por Colombia Compra Eficiente en el título III “Selección y designación de supervisores e interventores de los contratos” de la “guía para el ejercicio de las funciones de supervisión e interventoría de los contratos del estado”, se destaca:

“(...) La designación del supervisor del contrato no requiere que el manual de funciones de las Entidad Estatal establezca expresamente la función de supervisar contratos, pues la misma es inherente al desempeño de las funciones ordinarias de los servidores públicos.

La comunicación de la designación de un funcionario como supervisor siempre debe ser escrita, entendiéndose también como tal la que se hace a través de correo electrónico y debe reposar en el expediente del contrato por lo que siempre debe enviarse copia de la misma a la dependencia encargada de conservar los expedientes.

En caso de que la designación del supervisor se haga directamente en el contrato, debe enviarse copia del mismo al funcionario designado informando que va a ser el supervisor. Cuando esto sucede, el cambio de supervisor siempre va implicar una modificación del contrato.

La Entidad Estatal debe tener en cuenta que cuando no se haga la designación del supervisor la responsabilidad de la vigilancia y control de la ejecución del contrato la tiene el ordenador del gasto (...).”

En concordancia con lo expuesto, es claro que la Subdirección de Contratación no puede asumir actividades asociadas con la supervisión y vigilancia de todos los contratos suscritos, máxime cuando cada contrato cuenta con la designación de un supervisor, por lo que tampoco es aplicable a las funciones de la Subdirección de Contratación (numeral 12 resolución 0006 de 2017) ejercer un rol de vigilancia respecto de la supervisión delegada, centrando en cambio las actividades en la expedición periódica de lineamientos y directrices asociadas al fortalecimiento de la supervisión(...)

(...)Por lo anterior y con el fin de generar el impacto institucional requerido frente a las recomendaciones del informe final de auditoría se sugiere respetuosamente hacer partícipes a los supervisores de los contratos a fin de que se tomen las medidas pertinentes frente a la omisión de publicidad detectada por su despacho, para lo anterior suministramos las dependencias encargadas de la designación en cada contrato.(...)

(...)Finalmente, con relación a la visualización de los 12 contratos, nos permitimos informar que por dificultades en la parametrización de estos estos quedaron ocultos en la vista pública desde el SECOP, sin embargo, ya nos encontramos realizando las gestiones pertinentes con la agencia Nacional de Contratación Pública para asegurar el acceso público desde SECOP II (...)

Análisis de la respuesta:

Conforme memorando con radicado No. 20248000339503, por medio del cual la Subdirección de Contratación allega la correspondiente respuesta, y una vez verificado por la OCI los procesos objeto de observación y según la evidencia allegada, el equipo auditor retira la observación relacionada con las actas de terminación conforme a lo argumentado por la Subdirección de Contratación.

En cuanto a las actividades de supervisión y vigilancia por parte de las áreas encargadas de la supervisión del contrato, la Oficina de Control Interno ha constatado que existen diversos lineamientos internos, como memorandos dirigidos a los supervisores desde la Subdirección de Contratación, que recuerdan y establecen directrices sobre los documentos generados durante la etapa contractual. No obstante, dentro del IDRD existe un marco normativo que establece deberes funcionales destinados a garantizar el cumplimiento de los principios de publicidad y transparencia, así como las obligaciones contractuales. Este marco especifica que el responsable de la verificación de la publicación oportuna de los documentos contractuales es la Subdirección de Contratación como dueño del proceso de Adquisición de Bienes y Servicios.

Teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente, la observación queda de la siguiente manera:

Observación definitiva No.3:

Se evidenció por parte del equipo auditor que en dieciocho (18) contratos que representan el 33% de la muestra seleccionada, no se observa la publicación en el SECOP II de informes de actividades o gestión realizada por parte del supervisor y/o contratista, lo que evidencia un incumplimiento en la debida conformación del expediente electrónico.

Tabla 10- Procesos Contractuales sin Informes de Supervisión

No	No. De Contrato	Observaciones OCI
1	IDRD-CTO-3439-2022	Procesos contractuales sin cargue de informes de supervisión en SECOP II.
2	IDRD-CTO-2662-2022	
3	IDRD-CTO-3330-2022	
4	IDRD-CTO-3243-2022	
5	IDRD-CTO-3161-2023	
6	IDRD-CTO-3175-2023	
7	IDRD-CTO-3209-2023	
8	IDRD-CTO-3205-2023	
9	IDRD-CTO-3262-2023	
10	IDRD-CTO-3231-2023	
11	IDRD-CTO-3174-2023	
12	IDRD-CTO-758-2023	
13	IDRD-CTO-2789-2023	
14	IDRD-CTO-3097-2023	
15	IDRD-CTO-3186-2023	
16	IDRD-CTO-3095-2023	
17	IDRD-CTO-0006-2024	
18	IDRD-CTO-1164-2024	

Fuente: Elaboración propia.

Recomendación Definitiva No.3:

La Subdirección de Contratación deberá verificar y validar la eficacia de los puntos de control establecidos para la publicación en el SECOP II, de la documentación que hace parte de la etapa precontractual que adelante el Instituto a efectos de cumplir con el deber funcional de publicidad y transparencia establecido en la normatividad vigente.

Es importante mencionar que en el Informe final de auditoría interna adelantada al proceso Adquisición de Bienes y Servicios, correspondiente al segundo semestre de 2022 y primer semestre de 2023, de fecha noviembre de 2023, se presentó esta misma observación en 45.4% de los contratos auditados, por lo que se reitera la recomendación.

De otra parte, en cuanto a la observación relacionada con los doce (12) contratos de la muestra seleccionada, en los que no fue posible acceder a través de la plataforma SECOP II para verificar la publicación de los informes en el expediente electrónico, es importante precisar como lo señala la Circular Externa Única de CCE- 2023, la forma de *Consulta del SECOP para auditorías, veedurías ciudadanas y órganos de control*“(…) 1.9. Los órganos de control y la ciudadanía podrán verificar la transparencia y publicidad de los Procesos de Contratación a través de la vista pública del SECOP por medio de los diferentes criterios de búsqueda dispuestos por la Agencia Nacional de Contratación Pública –

Colombia Compra Eficiente- o por el enlace específico del proceso que entregue la Entidad Estatal. A su vez, las oficinas de control interno podrán revisar los procesos de la misma forma que los órganos de control. (...)”.

Por lo expuesto, la observación No. 5 se mantiene.

6.5. Objetivo específico 5. Verificar la definición de instancias de coordinación para procesos en donde intervienen diferentes entidades que otorgan permisos, licencias o autorizaciones en el desarrollo de la ejecución de los contratos.

Con el fin de verificar este objetivo, se tomó una muestra de dos (2) contratos, para efectuar la verificación observando que el IDRD incluyó en la etapa de planificación obligaciones dirigidas a los oferentes y contratistas para la definición de las licencias y permisos requeridos para la correcta ejecución de los contratos.

Tabla N° 013 Descripción especificaciones para consecución de permiso

Proceso Contractual	Objeto del Contrato	Descripción
IDRD-SG-SAMC-071-2023	CONTRATAR LAS OBRAS Y ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS DEL VELÓDROMO UBICADO EN EL PARQUE METROPOLITANO EL PORVENIR (GIBRALTAR), EN LA LOCALIDAD DE KENNEDY EN BOGOTÁ	<p>En los documentos del proceso se encontró lo siguiente:</p> <p>Trámites con las Empresas de Servicios Públicos - ESP (ENEL COLOMBIA S.A.E.S.P, UAESP, E.A.A.B., VANTI ESP (antes gas natural), telefonía, etc.)</p> <p>Permiso silvicultural, constancia de pago por compensación y seguimiento generados por tala, traslado o tratamientos de individuos arbóreos. (si aplica).</p> <p>Registro y pago de la valla informativa de obra.</p> <p>Plan de Manejo de Tránsito, señalización y desvíos - PMT ante la Secretaría Distrital de Movilidad.</p> <p>Estudio de movilidad, tráfico y tránsito del Velódromo.</p> <p>Informe silvicultural verificando que los tratamientos autorizados en la resolución se encuentran de conformidad con la implantación del diseño y el estado silvicultural in situ.</p> <p>Certificación Retie y Retilap.</p> <p>Una vez se termine la obra, el contratista deberá actualizar junto con los planos récord el diseño paisajístico (Acta WR) ante el Jardín Botánico, la Secretaría Distrital de Ambiente - SDA y los interesados.</p> <p>Otros trámites o permisos que se requieran producto de la aplicación de la normativa o legislación actual.</p> <p>Así mismo en los documentos del proceso se encuentran las consultas elevadas a la SDA y EAAB con el fin de conocer el panorama técnico y de trámites para la consecución de los permisos requeridos.</p>
IDRD-DG-LP-024-2023	CONTRATAR POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS LAS OBRAS DEL PARQUE LINEAL AMBIENTAL CORRESPONDIENTES A LA UNIDAD DE PAISAJE 3	<p>El contratista deberá tramitar y obtener oportunamente los respectivos, permisos y licencias que se requieran para la ejecución de las obras, como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Trámites con las Empresas de Servicios Públicos - ESP (ENEL COLOMBIA S.A. E.S.P, UAESP, E.A.A.B., VANTI ESP (antes gas natural), telefonía, etc.) - Permiso silvicultural, constancia de pago por evaluación, compensación y seguimiento generados por tala, traslado o tratamientos de individuos arbóreos. (cuando aplique).

Proceso Contractual	Objeto del Contrato	Descripción
		<ul style="list-style-type: none"> - Pago por registro de valla informativa de obra como elemento de Publicidad Exterior Visual. - Plan de Manejo de Tránsito, señalización y desvíos - PMT ante la Secretaría Distrital de Movilidad - Informe silvicultural verificando que los tratamientos autorizados en la resolución se encuentran de conformidad con la implantación del diseño y el estado silvicultural in situ. - Certificación Retie y Retilap. - Actualización del diseño paisajístico (Acta WR) ante el Jardín Botánico, la Secretaría Distrital de Ambiente - SDA y los interesados. - Permiso de Ocupación de Cauce (POC), el contratista deberá tramitar, ejecutar y documentar la ejecución de este permiso según aplique. - Otros trámites o permisos que se requieran producto de la aplicación de la normativa o legislación actual.

Fuente: Elaboración propia

- Se verificó que en los estudios previos de los contratos auditados y en sus respectivos anexos técnicos se detalla la necesidad de obtener los permisos y licencias necesarios para la ejecución del contrato.
- Se constató que los anexos técnicos especifican la necesidad de coordinar con empresas de servicios públicos, autoridades ambientales y otras entidades para la obtención de permisos y licencias.
- Se determinó que, en la muestra de los contratos auditados, el Instituto contempló la participación y coordinación con las entidades competentes para la obtención de las autorizaciones necesarias para la intervención y/o entrega de diseños detallados necesarios para futuras intervenciones.
- Los documentos precontractuales de los procesos incluyen secciones destinadas a proporcionar claridad y alcances técnicos que faciliten la obtención exitosa de permisos y licencias requeridas.
- Se constató que el IDR implementó medidas para asegurar que los oferentes y contratistas fueran debidamente informados en el proceso de obtención de licencias y permisos necesarios. Esto se refleja en la inclusión de cláusulas y disposiciones específicas en los documentos contractuales que detallan las responsabilidades y el procedimiento para coordinar con las entidades pertinentes.
- Se observó que el Instituto se comprometió activamente en la coordinación con las autoridades correspondientes y las empresas de servicios públicos, a las cuales se elevó consulta durante la etapa de planificación con el fin de conocer a fondo los requisitos establecidos por dichas entidades para el trámite y requerimientos técnicos establecidos para la consecución de los permisos y/o licencias, asegurando así el cumplimiento normativo necesario para la ejecución adecuada de los contratos.

En conclusión, de la información auditada se observa que el Instituto realizó desde la etapa de planeación acciones encaminadas a generar la colaboración con entidades que otorguen permisos, licencias. Sin embargo, no fue posible evidenciar dentro de los estudios previos y sus anexos técnicos la inclusión de los plazos establecidos por las entidades encargadas de otorgar dichos permisos, de tal forma que fuera posible prever y mitigar situaciones que afecten los plazos contractuales.

Observación N° 6:

No se evidenció dentro de los estudios previos y sus anexos técnicos la inclusión de los plazos establecidos por las entidades encargadas de otorgar dichos permisos, de tal forma que fuera posible prever y mitigar situaciones que afecten los plazos contractuales.

Recomendación N° 06:

Se recomienda que la Subdirección de Contratación implemente mayor especificidad en las solicitudes de consecución de permisos dentro de los contratos. Es fundamental que en los documentos precontractuales se detallen de manera clara y precisa los requisitos específicos de cada permiso necesario para la ejecución del contrato. Esto incluye identificar las autoridades competentes correspondientes y los procedimientos exactos que deben seguirse para obtener dichos permisos, así como los tiempos necesarios estimados dentro del cronograma del contrato para los mismos. Esta medida no solo fortalecerá la planificación y ejecución de los proyectos, sino que también asegurará el cumplimiento efectivo de los requisitos normativos y ambientales aplicables, minimizando así posibles retrasos o inconvenientes durante la ejecución contractual.

Respuesta del proceso: (...) *El Decreto Nacional 1082 de 2015 señala ARTÍCULO 2.2.1.1.2.1.1. Estudios y documentos previos. Los estudios y documentos previos son el soporte para elaborar el proyecto de pliego, el pliego de condiciones definitivo y el contrato. Estos deben permanecer a disposición del público durante el desarrollo del Proceso de Contratación y contener los siguientes elementos, además de los indicados para cada modalidad de selección: 2. El objeto a contratar, con sus especificaciones, las autorizaciones, permisos y licencias requeridos para su ejecución, y cuando el contrato incluye diseño y construcción, los documentos técnicos para el desarrollo del proyecto, ahora bien con relación a la observación actualmente y a manera de ejemplo se trae a colación el CONTRATO DE CONCESIÓN BAJO EL ESQUEMA DE ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA No. IDR-CTO-2772-2024 (actualmente en desarrollo) que establece en sus documentos precontractuales:*

6.3 Principales Obligaciones del IDR durante la Fase de Preconstrucción:

a) Cooperar con el Concesionario en los trámites ante las Autoridades Estatales, para la obtención de las Licencias, Permisos y/o Autorizaciones necesarios para iniciar las Intervenciones. La participación del IDR en el trámite mencionado no implica que el riesgo de Gestión Social y Ambiental se convierta en un riesgo compartido o a cargo del IDR.

6.4 Condiciones Precedentes para el Inicio de la Fase de Construcción Son condiciones precedentes, es decir, requisitos sobre los cuales se deberá haber verificado su cumplimiento para el inicio de la Fase de Construcción del Contrato:

g) Haber obtenido las Licencias, Permisos y/o Autorizaciones, requeridos por la Autoridad Estatal y/o por la Autoridad Ambiental para el inicio de las Intervenciones de la primera Unidad Funcional, que se requieran conforme a la Ley Aplicable.

6.5 Principales Obligaciones del Concesionario durante la Fase de Construcción:

e) Asegurarse de que los Contratistas: (i) obtengan y mantengan vigentes las garantías que le sean exigidas en virtud del presente Contrato; (ii) mantengan todos los equipos, materiales y el personal que necesiten para la ejecución de las obras y actividades correspondientes al objeto contratado; (iii) cumplan con la normatividad laboral y de riesgos laborales vigente; (iv) cumplan con los cronogramas y plazos para la ejecución de las obras correspondientes; (v) cumplan con los planes de inversión de recursos entregados por el Concesionario para la adecuada ejecución de las actividades contratadas y (vi) cumplan con las obligaciones ambientales y sociales establecidas en las Licencias, Permisos y/o Autorizaciones proferidos por las Autoridades Estatales competentes.

f) Tramitar y obtener ante las Autoridades Estatales y/o Autoridades Ambientales todos las Licencias, Permisos y/o Autorizaciones para adelantar las Intervenciones de cada Unidad Funcional y para el uso y aprovechamiento de recursos naturales y para el depósito de materiales. Así mismo, preparar todos los estudios que le solicite la Autoridad Ambiental, necesarios para el trámite y obtención de las Licencias, Permisos y/o Autorizaciones de orden ambiental o los estudios adicionales solicitados por la Autoridad Ambiental o cualquier otra Autoridad Estatal durante la ejecución del Proyecto, así como asumir todos los costos y tiempos requeridos para la realización de tales estudios.

6.6 Principales Obligaciones del IDRD durante la Fase de Construcción

c) Cooperar con el Concesionario en los trámites ante las Autoridades Estatales, para la obtención de las Licencias, Permisos y/o Autorizaciones necesarias para iniciar las Intervenciones. La participación del IDRD en el trámite mencionado no implica que el riesgo de obtención de las Licencias, Permisos y/o Autorizaciones se convierta en un riesgo compartido o a cargo del IDRD.

10CAPÍTULO X - ETAPA PREOPERATIVA - GESTIÓN SOCIAL Y AMBIENTAL, REDES Y OTROS

b) Para iniciar las Intervenciones en una Unidad Funcional, el Concesionario deberá contar con las Licencias, Permisos y/o Autorizaciones de orden ambiental, según sea del caso y la Guía de Manejo Ambiental establecida mediante Resolución 1138 de 2013 de la Secretaría Distrital de Hábitat o el acto administrativo que lo modifique o reemplace.

Igualmente, al inicio del contrato se tienen previstas las siguientes definiciones: 1.99“Licencias, Permisos y/o Autorizaciones”.

Análisis de la respuesta:

De conformidad con el memorando con radicado No. 20248000339503, por medio del cual la Subdirección de Contratación allega la correspondiente respuesta, la OCI verificó que en los estudios previos de los contratos auditados y en sus respectivos anexos técnicos se detalla la obligación de obtener los permisos y licencias para la ejecución del contrato. De igual forma, se observó que el Instituto se comprometió activamente en la coordinación con las autoridades correspondientes y las empresas de servicios públicos, a las cuales se elevó consulta durante la etapa de planificación contractual con el fin de conocer a fondo los requisitos establecidos por dichas entidades para el trámite y requerimientos técnicos establecidos para la consecución de los permisos y/o licencias, asegurando así el cumplimiento normativo necesario para la ejecución adecuada.

Sin embargo, con el propósito de fortalecer la planeación en la ejecución de los contratos, se recomienda incluir en los estudios previos y sus anexos técnicos los plazos establecidos por las entidades encargadas de otorgar dichos permisos, de tal forma que sea posible prever y/o evitar situaciones que puedan llegar a afectar los plazos contractuales.

Así las cosas, se mantiene la observación.

6.6. Objetivo específico 6. Comprobar los mecanismos al interior del IDRD para el aprovechamiento de las experiencias exitosas y problemáticas encontradas en los procesos de contratación y si se imparten directrices a partir de los resultados.

Con el propósito de verificar este objetivo se solicitaron las actas de los Comités de Contratación y Financieros para el período objeto de evaluación, efectuando el siguiente análisis:

Tabla N° 14. Actas Comité de Contratación Segundo Semestre 2023

Mes	Acta Analizada	Análisis OCI
Julio	Comité ordinario del 6 de julio de 2023	"Realizar la Interventoría técnica, administrativa, ambiental, contable, financiera y jurídica del contrato resultante de la licitación pública cuyo objeto es: "Contratar mediante el sistema de precios unitarios y a monto agotable, el mantenimiento, adecuación, reparación, y recuperación de la infraestructura de los parques que integran el sistema distrital de parques administrados por el IDRD".
Julio	Comité ordinario del 10 de julio de 2023	Contratar las obras y actividades complementarias del centro de alto rendimiento en el marco de la manzana del cuidado del porvenir (gibraltar), en la localidad de Kennedy en Bogotá
Julio	Comité ordinario del 12 de julio de 2023	"CONTRATAR EL SUMINISTRO DE TIENDAS, ELEMENTOS E IMPLEMENTOS PARA LAS ACTIVIDADES DE CAMPAMENTOS DEL INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES"
Julio	Comité ordinario del 19 de julio de 2023	PRESTAR EL SERVICIO DE LICENCIAMIENTO Y CONFIGURACIÓN DE UN SOFTWARE DE HISTORIA CLÍNICA Y MONITOREO DE LOS DEPORTISTAS, REQUERIDO POR EL INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE - IDRD." "Contratar las obras y actividades

Mes	Acta Analizada	Análisis OCI
		<i>complementarias del velódromo ubicado en el parque metropolitano el porvenir (gibraltar), en la localidad de Kennedy en Bogotá”</i>
Julio	Comité ordinario del 26 de julio de 2023	<i>Realizar la interventoría técnica, administrativa, contable, financiera, social, ambiental, sst y jurídica a las obras del parque lineal ambiental correspondientes a la unidad de paisaje 3” Aunar esfuerzos técnicos, financieros y administrativos para realizar actividades de recuperación, rehabilitación o restauración ecológica y manejo adaptativo en parques del Sistema Distrital administrados por el IDRD.</i>
Agosto	Comité ordinario del 2 de agosto de 2023	“CONTRATAR EL MANTENIMIENTO INTEGRAL DE LOS EQUIPOS ELECTROMECÁNICOS, ELECTRÓNICOS, MAQUINARIA Y EN GENERAL LOS EQUIPOS Y ELEMENTOS UBICADOS EN PARQUES, ESCENARIOS Y EN LA SEDE ADMINISTRATIVA DEL IDRD”
Agosto	Comité ordinario del 10 de agosto de 2023	“CONTRATAR LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR DE CARGA REQUERIDO POR EL INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE – IDRD”.
Agosto	Comité ordinario del 16 de agosto de 2023	<i>“Realizar la Interventoría técnica, administrativa, ambiental, contable, financiera y jurídica del contrato resultante de la licitación pública cuyo objeto es: “Contratar por el sistema de precios unitarios fijos, el mantenimiento correctivo, preventivo y rutinario de las canchas deportivas en grama natural, arena y sintéticas ubicadas en los parques del Sistema Distrital de Parques de la ciudad de Bogotá D.C.”</i> <i>“Realizar la interventoría técnica, administrativa, contable, financiera, social, ambiental, sst y jurídica a las obras y actividades complementarias de los proyectos 1 y 2 a cargo de la subdirección técnica de construcciones - stc del idrd para el predio el porvenir (gibraltar), en la localidad de kennedy en bogotá.”</i>
Agosto	Comité ordinario del 24 de agosto de 2023	<i>Contratar mediante el sistema de precios unitarios y a monto agotable, el mantenimiento y adecuación, de los escenarios administrados por el IDRD.</i>
Septiembre	Comité ordinario del 4 de septiembre de 2023	<i>Realizar la interventoría técnica, administrativa, contable, financiera, social, ambiental, sst y jurídica a las obras y actividades complementarias de los proyectos 1 y 2 a cargo de la subdirección técnica de construcciones - stc del idrd para el predio el porvenir (gibraltar), en la localidad de kennedy en Bogotá</i>
Septiembre	Comité ordinario del 6 de septiembre de 2022	CONTRATAR EL SUMINISTRO DE ELEMENTOS E INSUMOS MÉDICOS Y DE PRIMEROS AUXILIOS REQUERIDOS POR EL IDRD CONTRATAR CON UNA O VARIAS COMPAÑÍAS DE SEGUROS LEGALMENTE AUTORIZADAS PARA FUNCIONAR EN EL PAÍS, LA PÓLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PÚBLICOS QUE GARANTICE LA ADECUADA PROTECCIÓN DE LOS INTERESES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE – IDRD”.
Septiembre	Comité ordinario del 13 de septiembre de 2023	<i>“Realizar la Interventoría técnica, administrativa, ambiental, contable, financiera y jurídica del contrato resultante de la licitación pública cuyo objeto es: “Contratar mediante el sistema de precios unitarios y a monto agotable, el mantenimiento y adecuación, de los escenarios administrados por el IDRD”.</i>

Mes	Acta Analizada	Análisis OCI
Septiembre	Comité ordinario del 28 de septiembre de 2023	APOYAR LA REALIZACIÓN DE LA COPA CONMEBOL LIBERTADORES FEMENINA 2023
Octubre	Comité ordinario del 11 de octubre de 2023	<p>Contratar la adquisición de dispositivos, artículos, aparatos, elementos y equipos biomédicos necesarios para el cumplimiento misional del IDRD.</p> <p>"Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, físicos y económicos para realizar el manejo integral de residuos sólidos en el parque regional la florida, realizar la recolección de residuos orgánicos y la caracterización por tipo, peso y volumen de residuos en parques del sistema distrital; evitando su disposición final"</p> <p>Suministro de gasolina y acpm para el funcionamiento de maquinaria y equipos del sistema distrital de parques de acuerdo con los requerimientos del IDRD.</p> <p>Contratar por el sistema de precios unitarios fijos las obras y actividades complementarias del parque lineal ambiental correspondientes a la unidad de paisaje 1"</p>
Octubre	Comité ordinario del 13 de octubre de 2023	Apoyar el proceso de entrenamiento y competencia de los deportistas del registro de Bogotá disciplina de tiro con la implementación (munición) para su participación en eventos y certámenes deportivos nacionales e internacionales.
Octubre	Comité ordinario del 19 de octubre de 2023	"Contratar por el sistema de precios unitarios fijos las obras y actividades complementarias del parque lineal ambiental correspondientes a la unidad de paisaje
Octubre	Comité ordinario del 25 de octubre de 2023	<p>Desarrollar una metodología de diagnóstico y el levantamiento por tecnología gnss, para la captura de información geográfica de la infraestructura física de los parques que no se encuentran incorporados en el visor geográfico "sistema distrital de parques y escenarios - IDRD.</p> <p>Realizar la interventoría técnica, administrativa, contable, financiera, social, ambiental, sst y jurídica a las obras y actividades complementarias del parque lineal ambiental correspondientes a la unidad de paisaje 1"</p>
Noviembre	Comité ordinario del 1 de noviembre de 2023	<p>Realizar la interventoría técnica, administrativa, contable, financiera, sst y jurídica al contrato cuyo objeto es "desarrollar una metodología de diagnóstico y el levantamiento por tecnología gnss, para la captura de información geográfica de la infraestructura física de los parques que no se encuentran incorporados en el visor geográfico "sistema distrital de parques y escenarios – IDRD.</p> <p>Contratar los Servicios para Realizar Actividades de Capacitación y Formación de acuerdo con el Plan Institucional De Capacitación PIC 2023-2024 del Instituto Distrital de Recreación y Deporte.</p> <p>CONTRATAR LAS OBRAS Y ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS DEL VELÓDROMO UBICADO EN EL PARQUE METROPOLITANO EL PORVENIR (GIBRALTAR), EN LA LOCALIDAD DE KENNEDY EN BOGOTÁ</p>
Noviembre	Comité ordinario del 9 de noviembre de 2023	" CONTRATAR POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS EL SUMINISTRO DE INSUMOS DE IMPRESIÓN Y DE ELEMENTOS DE PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA QUE SEAN REQUERIDOS PARA APOYAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL IDRD".

Mes	Acta Analizada	Análisis OCI
		<i>REALIZAR LA ADQUISICIÓN, INSTALACIÓN, SERVICIO DE SUSCRIPCIÓN, SOPORTE TÉCNICO Y ACTUALIZACIONES DE SOFTWARE ESPECIALIZADO PARA DIFERENTES DEPENDENCIAS DEL INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE –IDRD–. Contratar la realización de los análisis fisicoquímicos y microbiológicos del agua de las piscinas administradas por el IDRD.</i>
Noviembre	Comité extraordinario del 22 de noviembre de 2023	<i>Adquirir, instalar y configurar equipos de cómputo e impresión para la generación, gestión y transmisión de cualquier tipo de contenido o comunicaciones requeridas por el IDRD, mediante el Acuerdo Marco de precios CCE-280-AMP-2021. “Contratar la adquisición de radios portátiles requeridos por el instituto distrital de recreación y deporte – idrd, para la integración con la red distrital de comunicaciones y emergencias. “PRESTAR EL SERVICIO DE CORREO ELECTRÓNICO CERTIFICADO Y DE MENSAJERÍA EXPRESA EN LA DISTRIBUCIÓN POSTAL URBANA, NACIONAL E INTERNACIONAL”.</i>
Noviembre	Comité extraordinario del 29 de noviembre de 2023	<i>“Prestar los Servicios para el desarrollo de las Actividades Contempladas dentro del Plan Estratégico de Talento Humano” PRESTAR LOS SERVICIOS DE GEOREFERENCIACION, SOPORTE Y MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS Y UNIDADES QUE HACEN PARTE DEL CENTRO COMANDO DE COMUNICACIONES DEL PROGRAMA CICLOVIA.</i>
Diciembre	Comité ordinario del 6 de diciembre de 2023	<i>PRESTAR LOS SERVICIOS DE GEOREFERENCIACION, SOPORTE Y MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS Y UNIDADES QUE HACEN PARTE DEL CENTRO COMANDO DE COMUNICACIONES DEL PROGRAMA CICLOVIA.</i>

Fuente: Elaboración propia con información extraída Actas de comité de contratación segundo semestre 2023

Tabla N° 15. Actas Comité de Contratación Primer cuatrimestre 2024

Mes	Acta Analizada	Análisis OCI
Febrero	Comité ordinario del 28 de febrero de 2024	<i>Selección abreviada por Acuerdo Marco de Precios Renovar la suscripción de las licencias y servicios Microsoft. Prestar los servicios de soporte, mantenimiento y actualización del Sistema de Información Gerencial Integrado SEVEN-ERP y KACTUS-HCM, incluyendo bolsa de horas para atender los requerimientos de usuario final del Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD-. “Prestar los servicios de aseo general, el mantenimiento de jardines con suministro de personal, maquinaria, herramienta e insumos para el IDRD, así como la operación y servicio de las piscinas administradas por el IDRD.</i>
Marzo	Comité Ordinario 6 de marzo 2024	<i>“Contratar la prestación del servicio para la gestión de tiquetes aéreos con diferentes operadores y otros servicios conexos requeridos por el instituto distrital de recreación y deporte – idrd”.</i>
Marzo	Comité ordinario del 18 de marzo de 2024	<i>“PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR ESPECIAL PARA LAS DEPENDENCIAS DE LA ENTIDAD QUE SE REQUIERAN”.</i>

Mes	Acta Analizada	Análisis OCI
Marzo	Comité extraordinario del 22 de marzo de 2024	<i>APOYAR LA REALIZACIÓN DEL TORNEO INTERNACIONAL FEMENINO DE TENIS BILLIE JEAN KING CUP GRUPO I AMÉRICA 2024. La presente negociación tiene como objeto la prestación del servicio integral de vigilancia para las instalaciones a cargo del idrd. APOYAR LA REALIZACIÓN DEL TORNEO INTERNACIONAL DE TENIS FEMENINO CATEGORÍA WTA 250, COPA COLSANITAS 2024”.</i>
Abril	Comité extraordinario del 15 de abril de 2024	<i>Contratar las pólizas de Responsabilidad Civil Servidores Públicos, Póliza de Automóviles y Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito - SOAT.</i>

Fuente: Elaboración propia con información extraída Actas de comité de contratación primer semestre 2023

Tabla N° 16: Actas Comité Financiero IDRD segundo semestre 2023

Acta	Fecha	Tema
No. 08-2023	10 de Agosto de 2023	Se realiza informe de avance del Plan Anual de Adquisiciones y su ejecución (Subdirección de contratación), se presenta informe cumplimiento de metas plan desarrollo. (Oficina de planeación) y un análisis de la situación financiera de la entidad seguimiento a ejecución presupuestal con corte 8 de agosto (Subdirección Administrativa y Financiera) Seguimiento a Ejecución PAC a Agosto 30.
No. 09-2022	07 de septiembre de 2023	Se realiza informe de avance del Plan Anual de Adquisiciones y su ejecución (Subdirección de contratación), se presenta informe cumplimiento de metas plan desarrollo. (Oficina de planeación) y un análisis de la situación financiera de la entidad seguimiento a ejecución presupuestal con corte 5 de septiembre (Subdirección Administrativa y Financiera) Seguimiento a Ejecución PAC a 15 de septiembre.
No. 11-2023	7 de noviembre de 2023	Se realiza informe de avance del Plan Anual de Adquisiciones y su ejecución (Subdirección de contratación), se presenta informe cumplimiento de metas plan desarrolla 30 de septiembre de 2023. (Oficina de planeación) y un análisis de la situación financiera de la entidad seguimiento a ejecución presupuestal con corte 31 de octubre (Subdirección Administrativa y Financiera) Seguimiento a Ejecución PAC a 31 de octubre.
No. 12-2023	05 de diciembre de 2023	Se realiza informe de avance del Plan Anual de Adquisiciones y su ejecución (Subdirección de contratación), se presenta informe cumplimiento de metas plan desarrolla 30 de noviembre de 2023. (Oficina de planeación) y un análisis de la situación financiera de la entidad seguimiento a ejecución presupuestal con corte 30 de noviembre (Subdirección Administrativa y Financiera) Seguimiento a Ejecución PAC a 30 de noviembre y reservas con corte a 30 de noviembre.

Fuente: Elaboración propia con información extraída Actas de comité Financiero segundo semestre 2023

Tabla N° 17. Actas Comité Financiero IDRD primer cuatrimestre 2024

Acta	Fecha	Tema
No. 01-2023	30 de enero de 2024	Se realiza informe Plan Anual de Adquisiciones y su ejecución (Subdirección de contratación), Seguimiento a metas en los proyectos de inversión (Oficina de Planeación); se presenta un análisis de la situación financiera de la entidad

Acta	Fecha	Tema
		seguimiento a ejecución presupuestal con corte 31 de enero de 2023 (Subdirección Administrativa y Financiera) Seguimiento a Ejecución PAC a 31 de diciembre de 2023
No. 02-2024	20 de febrero de 2024	Se realiza informe Plan Anual de Adquisiciones y su ejecución (Subdirección de contratación), Seguimiento a metas en los proyectos de inversión (Oficina de Planeación); se presenta un análisis de la situación financiera de la entidad seguimiento a ejecución presupuestal con corte 15 de febrero de 2024 (Subdirección Administrativa y Financiera) Seguimiento a Ejecución PAC a 31 de enero de 2024
No. 03-2023	12 de marzo de 2024	Se realiza informe Plan Anual de Adquisiciones y su ejecución (Subdirección de contratación), Seguimiento a metas en los proyectos de inversión (Oficina de Planeación); se presenta un análisis de la situación financiera de la entidad seguimiento a ejecución presupuestal con corte 12 de marzo de 2024 (Subdirección Administrativa y Financiera) Seguimiento a Ejecución PAC a 29 de febrero de 2024
No. 04-2023	15 de abril de 2024	Se realiza informe Plan Anual de Adquisiciones y su ejecución (Subdirección de contratación), Seguimiento a metas en los proyectos de inversión (Oficina de Planeación); se presenta un análisis de la situación financiera de la entidad seguimiento a ejecución presupuestal con corte 31 de marzo de 2024 (Subdirección Administrativa y Financiera) Seguimiento a Ejecución PAC a 31 de marzo de 2024.

Fuente: Elaboración propia con información extraída Actas de comité Financiero primer cuatrimestre 2024

- De la información revisada en las actas de Comité Financiero, se observó que se genera un espacio para compartir la experiencia en materia de contratación, así como la retroalimentación y recomendación sobre los temas concernientes a la gestión contractual al interior del Instituto y un seguimiento adecuado de la ejecución presupuestal y de proyectos de inversión, así como el flujo de los recursos y pago de las obligaciones derivadas de las relaciones contractuales a través del seguimiento al Plan Anualizado de Caja PAC.
- Se observó, que durante la vigencia objeto de auditoría, se han emitido lineamientos a través de memorandos al interior del IDRD, los cuales tratan sobre temáticas concernientes a la gestión contractual, específicamente sobre la implementación de la gestión documental.

Tabla No. 18 Lineamientos impartidos al Interior del IDRD relacionadas con actividades contractuales

Lineamiento	Fecha	Aspecto
Correo electrónico	03 de noviembre de 2023	Solicitud elaboración piezas de comunicación - Subdirección de Contratación
Pieza de comunicación	-	Guía Legalización Cto SECOPII Proveedores
Correo electrónico	07 de julio de 2023	Apoyo a la supervisión

Lineamiento	Fecha	Aspecto
Correo electrónico	10 de julio de 2023	Apoyo a la supervisión
Correo electrónico	11 de julio de 2023	Apoyo a la supervisión
Memorando Radicado No. 20238000518373	24 de octubre de 2023	Publicación documentos en SECOP producto de la gestión contractual
Correo electrónico	14 de noviembre de 2023	Supervisores de contrato o apoyo a la supervisión, recuerde que el Manual de contratación del IDR
Memorando Radicado No. 20248000132773	17 de abril de 2024	Conformación de expediente electrónico – Procesos de Contratación gestionados en el SECOP II.
Memorando Radicado No. 20242500173983	18 de abril de 2024	LINEAMIENTO RADICACIÓN DOCUMENTOS ACEE.

Fuente: Elaboración propia con información Subdirección de Contratación

- En los Comités de Contratación del IDR que se realizaron en la vigencia auditada, se evidencia la discusión y puesta en consideración de procesos contractuales desde sus componentes jurídicos, técnicos y financieros, estableciendo un espacio de socialización que enriquece la gestión contractual.
- Se observó en las actas del Comité de Contratación tomadas en la muestra, que versan sobre respuestas a observaciones de los proponentes, vistos buenos para adiciones de contratos e inicios de procesos contractuales.
- Se procedió a revisar las actas proferidas durante la vigencia auditada, por parte del Comité de Contratación del IDR³, las cuales fueron compartidas por parte de la Subdirección de Contratación en formato acta y orden del día. De la información que fue compartida se relacionan 27 archivos que corresponden a las actas de Comités Ordinarios y Extraordinarios llevados a cabo en el periodo auditado.

De la verificación realizada no se presentaron observaciones, respecto al objetivo analizado, siendo satisfactorio.

6.7. Objetivo específico 7. Verificar el cumplimiento de las coberturas de las garantías de los contratos.

En la revisión de los contratos de la muestra seleccionada, se pudo establecer en la plataforma SECOP II, que las pólizas aprobadas que amparan el cumplimiento, calidad y demás amparos, acorde al riesgo evidenciado en los estudios previos, se encuentran conformes en cuanto al porcentaje y plazos establecidos. Igualmente se verificó que todas

³<https://drive.google.com/drive/folders/1Uus9QbS3KaKxgO2iJOMJTTm7QvFbvtj>

<https://drive.google.com/drive/folders/1xckcVRdjdfqjhehHHUJv6io8QRtKURGZ>



las pólizas hubieran sido expedidas por compañías aseguradoras autorizadas en Colombia, y se hubieran cargado de manera adecuada en la plataforma SECOP II.

Referente a la verificación del seguimiento de las garantías de estabilidad de obra se tomó como muestra tres (3) contratos de obra cuyo plazo de terminación se encontró dentro del período auditable N° IDR-CTO-2662-2022, IDR-CTO-2932-2022 y IDR-CTO-2728-2022. Revisada la información de las pólizas de los contratos, a través de la plataforma del SECOP II, se concluye que las garantías de estabilidad presentadas fueron debidamente aprobadas y cumplen con los requerimientos exigidos en los estudios previos, tanto en el monto como en el plazo pactado.

Se pudo constatar que el seguimiento postcontractual por parte de la Subdirección Técnica de Construcciones y la Subdirección Técnica de Parques se ha llevado a cabo de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 4, inciso 4 de la Ley 80 de 1993 en cuanto a las visitas de estabilidad de obra y los procesos de “ESTABILIDAD DE OBRA EN MANTENIMIENTO DE PARQUES Y ESCENARIOS” y “SEGUIMIENTO A CONTRATOS DE OBRAS Y PROYECTOS EN ZONAS DE CESIÓN FINALIZADOS CON PÓLIZAS DE ESTABILIDAD Y/O CALIDAD VIGENTES”.

Esta revisión incluyó la consulta en el Sistema de Información Misional del IDR y la base de seguimiento drive de la Subdirección Técnica de Parques, así como la de los documentos de seguimiento denominados “Acta de estabilidad de obra parque”, los cuales fueron diligenciados por las áreas responsables de esta actividad, específicamente la Subdirección Técnica de Parques y la Subdirección Técnica de Construcciones.

Se evidencia en el Expediente Electrónico de ORFEO que las solicitudes de reparaciones necesarias, efectuadas por la Subdirección Técnica de Parques, relacionadas con fallos estructurales fueron remitidas a los contratistas responsables de las intervenciones de construcción nueva, mantenimiento y/o mejoras.

En el marco de la Auditoría y con el fin de realizar una verificación *in situ*, se realizó una visita al Parque Simón Bolívar (Sector Palacio de los Deportes), con el fin de corroborar la ejecución de las reparaciones por parte del contratista designado en el contrato de obra No. 2932-2022, esto conforme a los procedimientos de seguimiento de estabilidad de obra establecidos por la Subdirección Técnica de Parques. Para el caso se evidencian los informes presentados por el área correspondiente y la gestión asociada al seguimiento, entrega y recibo final, lo cual facilitó la intervención oportuna del contratista para abordar y corregir las deficiencias identificadas.

A continuación, se anexan fotografías de la visita realizada a la zona objeto de reparaciones por parte del contratista.

Imagen 5. Fotografías. Parque Simón Bolívar (Sector Palacio de los Deportes)



Elaboración: Fuente propia

De la verificación realizada no se presentaron observaciones, respecto al objetivo analizado, siendo satisfactorio el resultado.

6.8. Objetivo específico 8. Revisar en el mapa de Riesgos de Gestión la redacción, riesgos por identificar, revisión de las causas y controles definidos en el proceso con las normas vigentes sobre la materia.

La Oficina de Control Interno como tercera línea de defensa, llevó a cabo el seguimiento a la Gestión de Riesgos de Gestión del proceso “Adquisición de Bienes y Servicios en cumplimiento con lo señalado en el artículo 2.2.21.5.3. del Decreto DAFP 648 de 2017. Para esta actividad, se siguieron los lineamientos establecidos en la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas v6 de 2022 y la Política de Administración de Riesgos de IDR D v6 2023 y Guía Técnica Colombiana GTC 45 2012, con el objetivo de revisar el mapa de Riesgos de Gestión del proceso “Adquisición de Bienes y Servicios”, respecto al diseño de los riesgos existentes, riesgos por identificar, revisión de las causas y controles definidos en los procesos del IDR D, se tomó como insumo el mapa de riesgo vigente, la caracterización y documentación del proceso publicado en ISOLUCIÓN, así como los seguimientos de primera y segunda línea de defensa.

Tabla No. 19. Riesgos de Gestión Proceso ABS

#	Descripción del Riesgo			Zona de Riesgo Inherente	ETAPA
	Impacto (consecuencia)	Causa Inmediata (Riesgo)	Causa Raíz		
1	Posibilidad de afectación reputacional en el cumplimiento oportuno de las metas de los proyectos de inversión y presupuesto de funcionamiento	Por adquirir bienes, obras y servicios que no se adapten a las necesidades de la entidad	Debido a inadecuada revisión de los objetos contractuales y alcances conforme a lo descrito en los estudios previos Debido a inadecuada revisión de los objetos contractuales en las mesas técnicas	Alto	Precontractual
2	Posibilidad de afectación reputacional en la ejecución presupuestal y programa anual de caja.	Por retrasos en la contratación de bienes, obras y servicios	Debido a la falta de definición, claridad y precisión en los requisitos técnicos, económicos y jurídicos del bien, obra o servicio a adquirir, descritos en los documentos precontractuales	Alto	Precontractual
3	Posibilidad de afectación reputacional por incumplimiento de requisitos de ley e inicio de procesos disciplinarios a los supervisores de contratos.	Por desactualización de los expedientes por parte de la supervisión (todos)	Debido a la no publicación de los informes de actividades y demás documentos contractuales de manera completa y oportuna en SECOP	Moderado	Contractual
4	Posibilidad de afectación reputacional por incumplimiento de requisitos de ley e inicio de procesos disciplinarios a los supervisores de contratos.	Por liquidaciones de contratos o convenios realizadas de manera inadecuada o por fuera del plazo máximo dispuesto por la ley	Debido a la carencia de información y documentación para efectuar la liquidación de contratos	Moderado	Postcontractual
5	Posibilidad de afectación reputacional por inicio de procesos disciplinarios a los supervisores de contratos por incumplimiento de los requisitos de ley	Por la no ejecución de los contratos según lo pactado o no cumplimiento de las obligaciones contractuales (todos)	Debido al inadecuado seguimiento a la ejecución y cumplimiento de las obligaciones del contrato	Alto	Postcontractual

Fuente. Anexo 3. Matriz Riesgos de Gestión Proceso Adquisición de Bienes y Servicios publicada en ISolución.

Dentro de los criterios de seguimiento se encuentran:

- Guía de Auditoría Interna Basada en Riesgos para Entidades Públicas - Versión 4.
- Guía Rol de las Unidades de las Oficinas de Control Interno 2023 Versión-3.
- Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas del DAFP V6.
- Política de Administración de Riesgos del IDRD V6.
- Matriz de riesgos 2024 publicada en ISOLUCION.
- Reporte de la primera línea de defensa (líderes de procesos) y monitoreo de la segunda línea de defensa.
- Caracterización del proceso y documentación asociada, publicados en ISOLUCIÓN.

Como resultado de la evaluación realizada, por cada uno de los riesgos incluidos en la matriz, se evidenciaron aspectos satisfactorios en relación con los criterios definidos,

aspectos positivos que se resaltan para que sean mantenidos, observaciones y recomendaciones identificadas cuya implementación contribuiría a optimizar la gestión y/o el desempeño institucional, así:

Riesgo No. 1. POSIBILIDAD de afectación reputacional en el cumplimiento oportuno de las metas de los proyectos de inversión y presupuesto de funcionamiento POR adquirir bienes, obras y servicios que no se adapten a las necesidades de la entidad DEBIDO A inadecuada revisión de los objetos contractuales y alcances conforme a lo descrito en los estudios previos. DEBIDO A inadecuada revisión de los objetos contractuales en las mesas técnicas.

- La redacción del riesgo cumple con lo definido en la Política de Administración de Riesgos del IDR v 6, en concordancia con la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en las Entidades Públicas V6 de 202, sin embargo, se recomienda incluir la afectación económica, según la redacción actual del riesgo.
- Evaluar la inclusión de otras causas inmediatas, en razón a que pueden existir diferentes eventos o circunstancias sobre las cuales se pueda presentar el riesgo que impacte la adquisición de bienes y servicios, tal como lo define la Guía para la Administración del Riesgo y diseño de controles del DAFP que señala: “Causa inmediata: circunstancias o situaciones más evidentes sobre las cuales se presenta el riesgo, las mismas no constituyen la causa principal o base para que se presente el riesgo”. En este sentido es necesario tener en cuenta la importancia de una clara definición de las necesidades.
- Revisar el indicador definido, en razón a que este debe estar asociado al riesgo.
- Respecto de la aplicación de los controles, se evidenció su aplicación

Riesgo 2. POSIBILIDAD de afectación reputacional en la ejecución presupuestal y programa anual de caja. POR retrasos en la contratación de bienes, obras y servicios DEBIDO a la falta de definición, claridad y precisión en los requisitos técnicos, económicos y jurídicos del bien, obra o servicio a adquirir, descritos en los documentos precontractuales.

- La redacción del riesgo cumple con lo definido en la Política de Administración de Riesgos del IDR v 6, en concordancia con la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en las Entidades Públicas V6 de 202, sin embargo, se recomienda incluir la afectación económica, según la redacción actual del riesgo.
 - Al igual que en el riesgo No. 1 para este también se debe evaluar la inclusión de otras causas inmediatas, en razón a que pueden existir diferentes eventos o circunstancias sobre las cuales se pueda presentar el riesgo que impacte la ejecución presupuestal. Es necesario tener en cuenta la importancia de cumplir con las fechas establecidas en el PAA o modificarlas con oportunidad, de tal forma que el presupuesto no solo se comprometa, sino que permita su ejecución.
 - Respecto del control 1 revisarlo, toda vez que no elimina la causa que genera el riesgo.
 - Frente al control 2 definido corresponde a un plan de acción una vez identificado el incumplimiento, por lo que se recomienda establecer controles preventivos encaminados a evitar la materialización del riesgo.
- Se evidenció inclusión de Actas de audiencia y condiciones como aplicación del control.

Riesgo 3. POSIBILIDAD de afectación reputacional por incumplimiento de requisitos de ley e inicio de procesos disciplinarios a los supervisores de contratos. Por desactualización de los expedientes por parte de la supervisión DEBIDO A la no publicación de los informes de actividades y demás documentos contractuales de manera completa y oportuna en SECOP.

- El control definido corresponde a un plan de acción una vez identificado el incumplimiento, por lo que se recomienda establecer controles preventivos encaminados a evitar la materialización del riesgo.
- Se evidenciaron las publicaciones en SECOP mediante documentos adjuntos, como evidencia de la aplicación del control.

Riesgo 4. POSIBILIDAD de afectación reputacional incumplimiento de requisitos de ley e inicio de procesos disciplinarios a los supervisores de contratos POR liquidaciones de contratos o convenios realizadas de manera inadecuada o por fuera del plazo máximo dispuesto por la ley DEBIDO A la carencia de información y documentación para efectuar la liquidación de contratos.

Se encontró adecuado, no se presentan observaciones.

Riesgo 5. POSIBILIDAD de afectación reputacional por inicio de procesos disciplinarios a los supervisores de contratos por incumplimiento de los requisitos de ley POR la no ejecución de los contratos según lo pactado, o no cumplimiento de las obligaciones contractuales (todos) DEBIDO A al inadecuado seguimiento a la ejecución y cumplimiento de las obligaciones del contrato.

- El control definido corresponde a un plan de acción una vez identificado el incumplimiento, por lo que se recomienda establecer controles preventivos encaminados a evitar la materialización del riesgo.
- Se evidencian los informes correspondientes a tres contratos los cuales se encontraban cargados y al día en la plataforma SECOP II, según reporte del área.
- Control 2. Se evidenció inclusión de Acta de Comité y archivos con observaciones SAF y SG.

Respuesta del proceso:

En relación con la siguiente observación prevista para los riesgos 3 y 5: “Aclarar si el riesgo está enfocado para toda la contratación de la entidad, o únicamente a los contratos de prestación de servicios adscritos a la Subdirección de Contratación”. Es preciso mencionar que esta Subdirección considera que la redacción esta descrita en debida forma, por cuando no restringe en riesgo directamente a la gestión de la Subdirección de Contratación o una modalidad de selección en específico, ya que este riesgo se encuentra relacionado directamente con la supervisión contractual y la misma abarca en general a todas las dependencias desde donde se ejerce la supervisión de un contrato indistintamente de su tipología.

En los demás casos se procederá con el estudio y ajuste pertinente en coordinación con la Oficina Asesora de Planeación.

Análisis de la respuesta:

Se tiene en cuenta la aclaración efectuada por el área respecto a que el riesgo está relacionado con la supervisión contractual y la misma abarca en general a todas las dependencias desde donde se ejerce la supervisión de un contrato indistintamente de su tipología, lo que no modifica la observación ni la recomendación.

Observación N° 07:

Del análisis de la información registrada en la matriz de riesgos, en términos generales se evidenció el cumplimiento por parte del IDR de la normatividad vigente aplicable para la identificación y valoración de riesgos de gestión en cuanto al proceso de Adquisición de Bienes y Servicios. Es de precisar que el proceso de Adquisición de Bienes y Servicios cuenta con la matriz de riesgos de gestión, no obstante, se presentan aspectos que requieren ser analizados para fortalecer el control y monitoreo de los riesgos asociados al proceso.

Recomendación N° 07

Se recomienda a la Subdirección de Contratación en coordinación con la Oficina Asesora de Planeación:

- Incluir la afectación económica en la redacción de los riesgos que corresponda.
- Evaluar la posibilidad de incluir varias causas inmediatas, para aquellos riesgos en los cuales se definió una sola causa y existan eventos o circunstancias adicionales sobre los cuales se pueda presentar el riesgo.
- Revisar y ajustar los indicadores que no están relacionados con el riesgo, así como aquellos que no generen valor para la toma de decisiones. Adicionalmente, verificar que todos cuenten con una meta que se ajuste al cumplimiento de las actividades del proceso.
- Verificar los controles de cada uno de los riesgos, toda vez que algunos de ellos no eliminan la causa que los genera.
- Establecer controles preventivos encaminados a evitar la materialización de los riesgos, en razón a que algunos de ellos corresponden a un plan de acción una vez identificado el incumplimiento.

6.9. Objetivo específico 9. Verificar la información incluida en el Boletín de Tesorería y su conciliación con los registros contables y área de Presupuesto.

Con el fin de realizar el análisis financiero del trámite y registro de la información, la OCI verificó 10 contratos incluidos en la muestra con corte a abril 30 de 2024. Para el efecto se revisaron los documentos definidos para el trámite de pagos y el Boletín de Tesorería.

Tabla No. 20. Contratos verificados Tesorería

Vigencia	Número de Contrato SECOP	Modalidad contratación	Identificación	Fecha suscripción contrato
2023	IDRD-CTO-3168-2023	Selección abreviada subasta inversa	900.466.596-2	9/10/2023
2024	IDRD-CTO-0374-2024	Contratación Directa	52.144.310	26/03/2024
2024	IDRD-CTO-0549-2024	Contratación Directa	40.189.185	4/04/2024
2024	IDRD-CTO-0464-2024	Contratación Directa	1.130.604.072	27/03/2024
2023	IDRD-CTO-3136-2023	Orden de Compra	900.017.447-8	1/09/2023
2024	IDRD-CTO-0241-2024	Contratación Directa	860.040.453-4	27/03/2024
2022	IDRD-CTO-2663-2022	Licitación Pública	900.128.706-7	19/09/2022
2023	IDRD-CTO-3175-2023	Selección abreviada menor cuantía	860524654-6	20/10/2023
2023	IDRD-CTO-3174-2023	Contratación régimen especial	860.008.926-1	19/10/2023
2023	IDRD-CTO-1063-2023	Contratación Directa	1.007.426.778	28/02/2023

Fuente. Elaboración propia.

Como resultado de las pruebas de auditoría realizadas, así como la verificación efectuada con base en los boletines de tesorería y en el aplicativo SEVEN, se observó que los saldos contenidos en el Boletín de Tesorería concuerdan con la información presentada en el auxiliar de las cuentas de caja, bancos e inversiones. Adicionalmente, se solicitó el certificado de pagos para cada uno de los contratos objeto de verificación, el cual incluye los comprobantes de egreso por cada desembolso realizado y el resultado de la revisión fue satisfactorio.

Se evidencia que el área de Tesorería mantiene una adecuada organización de la documentación, facilitando su correspondiente registro, así como su búsqueda y consulta y que, en coordinación con el área contable, han establecido mecanismos de control que incluyen conciliaciones mensuales de los reportes financieros, controles cruzados y revisión de información por parte de funcionarios diferentes a los que generan en primer término los registros, con el propósito de mantener la calidad y fidelidad de la información.

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos de acuerdo con el alcance de la Auditoría, de manera general se observó el cumplimiento por parte del IDRD del artículo 2° y numeral 1 del artículo 4° del Decreto 371 de 2010, así como de la normativa y documentos aplicables al proceso, no obstante, se presentaron cuatro (4) observaciones, encaminadas a fortalecer el seguimiento y control del Proceso de Adquisición de Bienes y Servicios, por lo que se recomienda:

- a. Se reiteran las recomendaciones presentadas por la OCI en el Informe de la Auditoría al componente Financiero, Contable y Presupuestal del IDRD de julio de 2023 respecto de:
 - “Cada Gerente de Proyecto para la definición del Plan Anual de Adquisiciones, analice los tiempos de ejecución de los proyectos, teniendo en cuenta su grado de complejidad, así como las modalidades de contratación y programe las necesidades en el PAA basadas en la experiencia en el tema e información histórica de proyectos

similares, así como los ajustes solicitados, lo que permita mejorar la ejecución presupuestal dentro de la vigencia y se disminuya el volumen de reservas”.

- “Se establece que los Gerentes de los Proyectos deben efectuar de manera oportuna la estructuración de los documentos y estudios previos en aras de dar cumplimiento a la programación del PAA.”
- b. Realizar actividades de sensibilización por parte de la Oficina Asesora de Planeación a las diferentes dependencias y encargados del tema contractual encaminadas a fortalecer la planeación contractual, en consideración a las funciones asignadas en el artículo 6 de la Resolución 006 de 2017.
- c. Fortalecer los controles en relación con las obligaciones de publicación de los documentos precontractuales, contractuales y post contractuales en la plataforma SECOP II, por parte de los involucrados en el proceso de adquisición de bienes y servicios a efectos de cumplir con el deber funcional de publicidad y transparencia establecido en la normatividad vigente.
- d. Fortalecer los puntos de control encaminados a garantizar el cumplimiento de las instrucciones establecidas en el Manual de Contratación del IDR por parte del supervisor respecto del funcionamiento de la gestión documental.
- e. Contemplar o proponer en los Comités de Contratación y/o Financieros un espacio de retroalimentación respecto de los aspectos que fueron o no exitosos en los temas contractuales con la finalidad de establecer lecciones aprendidas.
- f. Fortalecer el contenido de la matriz de riesgos del proceso, mediante un trabajo conjunto de las áreas que intervienen en el proceso como primera línea de defensa y la Oficina Asesora de Planeación como segunda línea, mediante el análisis y verificación de la pertinencia de adoptar las recomendaciones de la OCI.

Cordialmente,



MARY LUZ MUÑOZ DURÁN
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Adriana María Pérez- Contratista OCI
Edna Maritza González - Contratista OCI
Héctor Andrés Serrano- Contratista OCI
María Paula Cogollo Jiménez- Contratista OCI
Oscar Giovanni Balaguera- Contratista OCI
Revisó: Pedro Antonio Guerrero - Profesional Especializado

ANEXO 1. BASE DE DATOS DE CONTRATOS AUDITADOS SEGUNDO SEMESTRE 2023 Y PRIMER CUATRIMESTRE 2024

No	NÚMERO DE CONTRATO EN EL SECOP	MODALIDAD CONTRATACIÓN	NÚMERO PROCESO	CONTRATISTA
1	IDRD-CTO-1255-2022	Licitación Pública	IDRD-DG-LP-005-2022	LA PREVISORA SA COMPAÑÍA DE SEGUROS, MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA SA, ALLIANZ SEGUROS SA y AXA COLPATRIA SEGUROS SA
2	IDRD-CTO-3439-2022	Licitación Pública	IDRD-DG-LP-082-2022	FABRICAMOS SU SUDADERA LTDA
3	IDRD-CTO-2662-2022	Licitación Pública	IDRD-DG-LP-018-2022	CONSORCIO ARQING PARQUES 2022
4	IDRD-CTO-2663-2022	Licitación Pública	IDRD-DG-LP-018-2022	INGENIERÍA Y DESARROLLO URBANÍSTICO SAS
5	IDRD-CTO-3330-2022	Licitación Pública	IDRD-DG-LP-078-2022	CONSORCIO ARQING PARQUES 2022
6	IDRD-CTO-2932-2022	Licitación Pública	IDRD-DG-LP-053-2022	CONSORCIO LOS PINOS 22
7	IDRD-CTO-2728-2022	Licitación Pública	IDRD-DG-LP-032-2022	UT PARQUE BUENAVISTA II
8	IDRD-CTO-2172-2022	Concurso de méritos abierto	IDRD-SG-CM-013-2022	SOLIUN SAS
9	IDRD-CTO- 2724-2022	Concurso de méritos abierto	IDRD-SG-CM-042-2022	CONSORCIO PROSPERAR KENNEDY
10	IDRD-CTO-3010-2022	Concurso de méritos abierto	IDRD-SG-CM-056-2022	CONSORCIO SANTA ISABEL 056
11	IDRD-CTO-3219-2022	Concurso de méritos abierto	IDRD-SG-CM-074-2022	CONSORCIO GEOWEB IDRD
12	IDRD-CTO-3056-2022	Concurso de méritos abierto	IDRD-SG-CM-060-2022	INGENIERÍA CIVIL Y GEODESIA SAS
13	IDRD-3243-2022	Concurso de méritos abierto	IDRD-SG-CM-086-2022	CONSORCIO JAM-FP
14	IDRD-CTO-3168-2023	Selección abreviada subasta inversa	IDRD-SG- SASI -0039-2023	ESPECIAL CARGO SAS
15	IDRD-CTO-3227-2023	Selección abreviada subasta inversa	IDRD-SG-SASI-0075-2023	GOLD SYS LTDA
16	IDRD-CTO-3270-2023	Contratación Directa	DRD-STP-CD-3270-2023.	CARLOS EDUARDO MEDELLIN BECERRA
17	IDRD-CTO-2931-2023	Contratación régimen especial	IDRD-DG-CD-2931-2023.	COLEGIO MAYOR DE NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO
18	IDRD-CTO-3027-2023	Selección abreviada subasta inversa	IDRD-SG-SASI-026-2023	GN GENERACION DE NEGOCIOS SAS
19	IDRD-CTO-3124-2023	Selección abreviada subasta inversa	IDRD-SG-SASI-0034-2023	AMERIC SAS
20	IDRD-CTO-3136-2023	Orden de Compra	115017	FALABELLA DE COLOMBIA S.A.
21	IDRD-CTO-3167-2023	Contratación régimen especial	IDRD-DG-RE-3167-2023	FEDERACIÓN COLOMBIANA DE FÚTBOL
22	IDRD-CTO-3174-2023	Contratación régimen especial	IDRD-RE-DG-0068-2023	FEDERACIÓN COLOMBIANA DE TIRO
23	IDRD-CTO-3189-2023	Selección abreviada subasta inversa	IDRD-SG-SASI-0050-2023	C2COMPANY SAS
24	IDRD-CTO-3218-2023	Selección abreviada subasta inversa	IDRD-SG-SASI-0074-2023	UNIPLES S.A.S
25	IDRD-CTO-3095-2023	Licitación Pública	IDRD-DG-LP-010-2023	CONSORCIO ECOPARK
26	IDRD-CTO-3161-2023	Licitación Pública	IDRD-DG-LP-0017-2023	COMERCIALIZADORA ELECTROMERO S.A.S.
27	IDRD-CTO-3175-2023	Selección abreviada menor cuantía	IDRD-SG-SAMC-0048-2023	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA E.C.
28	IDRD-CTO-3209-2023	Contratación directa (con ofertas)	IDRD-SG-CD-3209-2023.	MOTOROLA SOLUTIONS COLOMBIA LTDA.
29	IDRD-CTO-3205-2023	Selección abreviada menor cuantía	IDRD-STRD-SAMC-0063-2023	IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTÍCULOS ESPECIALES SAS

No	NÚMERO DE CONTRATO EN EL SECOP	MODALIDAD CONTRATACIÓN	NÚMERO PROCESO	CONTRATISTA
30	IDRD-CTO-3262-2023	Mínima cuantía	IDRD-SAF-IP-086-2023	AGROFACIL S.A.S.
31	IDRD-CTO-3231-2023	Contratación Directa	IDRD-CD-DG-3231-2023	INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES
32	IDRD-CTO-3174-2023	Contratación régimen especial	IDRD-RE-DG-0068-2023	FEDERACIÓN COLOMBIANA DE TIRO
33	0021-2023	Contratación Directa	IDRD-SAF-CD-021-2023	JHON JAIRO ZABALA BOHÓRQUEZ
34	327-2023	Contratación Directa	IDRD-STRD-CD-327-2023	GUILLERMO ENRIQUE SÁNCHEZ MOSQUERA
35	758-2023	Contratación Directa	IDRD-STP-CD-0758-2023	JUAN CAMILO GUZMÁN VALENCIA
36	876-2023	Contratación Directa	IDRD-STRD-CD-0876-2023	JUAN CAMILO BAQUERO MANRIQUE
37	1063-2023	Contratación Directa	IDRD-STRD-CD-1063-2023	NICOLÁS GONZÁLEZ RODRÍGUEZ
38	1369-2023	Contratación Directa	IDRD-STRD-CD-1369-2023	JUAN SEBASTIÁN HERNÁNDEZ MORENO
39	2789-2023	Mínima cuantía	IDRD-SAF-IP-012-2023	SERVIEQUIPOS Y SUMINISTROS S.A.S.
40	3008-2023	Contratación Directa	IDRD-SAF-CD-3008-2023	MARELBI PINTO DURANGO
41	3097-2023	Selección abreviada menor cuantía	IDRD-SG-SAMC-023-2023	PROFESIONALES AMBIENTALES DE COLOMBIA
42	3168-2023	Selección abreviada subasta inversa	IDRD-SG-SASI-0039-2023	ESPECIAL CARGO SAS
43	3186-2023	Mínima cuantía	IDRD-SAF-IP-060-2023	CONCENTRADOS EL RANCHO LTDA DROGUERÍA VETERINARIA
44	IDRD-CTO-0448-2024	Contratación Directa	IDRD-STP-CD-0448-2024	DAIRON ANDRÉS CAMILO GALINDO CASTRO
45	IDRD-CTO-0247-2024	Contratación Directa	IDRD-SAF-CD-0247-2024	XIMENA SALGADO CARDOZO
46	IDRD-CTO-0249-2024	Contratación Directa	IDRD-SAF-CD-0249-2024	BIBIANA MARCELA LINERO GUIZA
47	IDRD-CTO-0226-2024	Contratación Directa	IDRD-STP-CD-0226-2024	SANDRA MILENA ARENAS PARDO
48	IDRD-CTO-0251-2024	Contratación Directa	IDRD-STP-CD-0251-2024	CAMILO ERNESTO GUTIÉRREZ MÉNDEZ
49	IDRD-CTO-0345-2024	Contratación Directa	IDRD-SAF-CD-0345-2024	GREICY CONSUELO RODRÍGUEZ BARRETO
50	IDRD-CTO-0374-2024	Contratación Directa	IDRD-STP-CD-0374-2024	SILVIA ELEONORA GARCÍA CONVERS
51	IDRD-CTO-0386-2024	Contratación Directa	IDRD-STP-CD-0386-2024	EDGAR JAVIER HERRERA ISAZA
52	IDRD-CTO-0003-2024	Contratación Directa	IDRD-SAF-CD-0003-2024	CAMILO ANDRÉS GARCÍA ORTIZ
53	IDRD-CTO-0004-2024	Contratación Directa	IDRD-SAF-CD-0004-2024	ROSMERY RAMOS ARGÁEZ
54	IDRD-CTO-0005-2024	Contratación Directa	IDRD-SAF-CD-0005-2024	LUIS FREDY TORRES RUGE
55	IDRD-CTO-0549-2024	Contratación Directa	IDRD-STRD-CD-0549-2024	BARBOSA ALMONACID ELIA TATIANA
56	IDRD-CTO-0373-2024	Contratación Directa	IDRD-STP-CD-0373-2024	HUGO ENRIQUE SAENZ PULIDO
57	IDRD-CTO-0222-2024	Contratación Directa	IDRD-STP-CD-0222-2024	HENRY CASTRO PERALTA
58	IDRD-CTO-0306-2024	Contratación Directa	IDRD-SAF-CD-0306-2024	DIANA YAMILE TERNERA URBINA
59	IDRD-CTO-0315-2024	Contratación Directa	IDRD-STP-CD-0315-2024	ADRIANA AMADO ARIZA

No	NÚMERO DE CONTRATO EN EL SECOP	MODALIDAD CONTRATACIÓN	NÚMERO PROCESO	CONTRATISTA
60	IDRD-CTO-0464-2024	Contratación Directa	IDRD-STRD-CD-0464-2024	BOTERO REYES JENNIFER
61	IDRD-CTO-0266-2024	Contratación Directa	IDRD-STP-CD-0266-2024	GUILLERMO ALBERTO DÍAZ GARCÍA
62	IDRD-CTO-0241-2024	Contratación Directa	IDRD-RE-0241-2024	LIGA DE TENIS DE CAMPO DE BOGOTÁ D. C.
63	IDRD-CTO-0567-2024	Contratación Directa	IDRD-STRD-CD-0567-2024	FEDERACIÓN COLOMBIANA DE TENIS - FCT
64	IDRD-CTO-0777-2024	Contratación Directa	IDRD-STRD-CD-0777-2024	CAROL LIZETH TRIANA OROZCO
65	IDRD-CTO-0006-2024	Licitación Pública	IDRD-DG-LP-001-2024	UNIÓN TEMPORAL LA PREVISORA - MAPFRE - ALLIANZ - AXA - LP-001-2024 - IDRD
66	IDRD-CTO-1164-2024	Licitación Pública	IDRD-SG-LP-0002-2024	PUBLICA S.A.S.
67	IDRD-CTO-3232-2023	Selección Abreviada de Menor Cuantía sin Manifestación de Interés	IDRD-SG-SAMC-071-2023	UNION TEMPORAL METROPOLITANO PORVENIR.
68	IDRD-CTO-3144-2023	Licitación pública	IDRD-DG-LP-024-2023	CONSORCIO PARQUES SCE