

130-19.11

INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

**CONTRATACIÓN
INSTITUTO DE EDUCACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE ROLDANILLO
“INTEP”**

**VIGENCIA 2020
PVCF-2021**

**SOSD-14
Agosto 2021**

**INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CONTRATACIÓN
INSTITUTO DE EDUCACION TECNICA PROFESIONAL DE ROLDANILLO
“INTEP”**

Contralora Departamental

Leonor Abadía Benítez

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Julio Cesar Hoyos Marín

Líder de Auditoria:

Álvaro José Bolaños Gutiérrez

Auditores

José Alexis Zúñiga González

Luis Enrique Cancimanse Calderón

Álvaro José Bolaños Gutiérrez

Alejandro Montoya Flórez

José Oscar Merchán Medina

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	6
2.2 OBJETIVO GENERAL	6
2.3 FUENTES DE CRITERIO	6
2.4 ALCANCE DE LA AUDITORÍA	7
2.5 LIMITACIONES DEL PROCESO	7
2.6 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO	8
2.7 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	9
2.8 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	9
2.9 RELACIÓN DE HALLAZGOS	11
2.10 PLAN DE MEJORAMIENTO	11
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	1
3.1. RESULTADO REALACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1	1
3.2. RESULTADO REALACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2	1
3.3. RESULTADO REALACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3	7
3.4. RESULTADO REALACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 4	7
4. ANEXO	8

1. HECHOS RELEVANTES

El Instituto de Educación técnica Profesional de Roldanillo Valle - INTEP, ha tenido un incremento en la población estudiantil de un 305%, pasando en el año 2013 de atender 848 estudiantes a 2.589 estudiantes en el año 2019, en un área de influencia de 7 Municipios con una planta de personal administrativa y académica, que permite atender las diferentes necesidades del Servicio.

Pero ante este crecimiento de la población estudiantil y ante la orientación de la calidad de la educación y el aumento de la cobertura, el INTEP carecía de infraestructura física para atender adecuadamente las necesidades de la población estudiantil, que le permitieran apuntar al cumplimiento de la calidad y a la pertinencia educativa, lo cual hacía que se limitara la prestación del servicio educativo, afectando así a la población académica y a su radio de acción.

Hasta el año anterior el INTEP en la sede central (Roldanillo), albergaba el 44% del total de los estudiantes de la Institución, es decir unos 1.150 estudiantes en las diferentes jornadas (diurna, nocturna y fin de semana), distribuidos en 52 grupos, sin embargo, el número de aulas de clases disponibles en el bloque académico era de 21 donde se atendían 400 estudiantes, presentando un déficit de 31 salones de clases para albergar los 750 estudiantes restantes.

Debido a esto, el INTEP había tenido que acudir al préstamo de salones en otras instituciones del Municipio, generando incomodidad e inconformidad en la comunidad académica, por el desplazamiento y por tener que recibir las clases fuera del recinto educativo, lo cual resiente el sentido de pertenencia por la Institución.

Por lo anterior el INTEP inició en el presente año 2018 el proceso de construcción de la primera etapa del plan de infraestructura de la Institución denominado PLAN MAESTRO, que comprende la construcción del bloque de aulas, por un valor de \$4.473.593.563.63, el cual es una edificación de 3.344 m² construidos, con una capacidad para 700 estudiantes en auditorios y aulas de clase. de 24 aulas (5 aulas por piso) en una elevación de 5 pisos, 3 aulas o auditorio múltiple, punto fijo de ascensor, baterías sanitarias y sótano.

Beneficio de control fiscal

Durante el proceso auditor, se configuraron 1 beneficio de control fiscal cuantitativo por \$1.200.000.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor
GERMAN COLONIA ALCALDE
Rector/Representante Legal
Instituto de Educación Técnica Profesional “INTEP”
Roldanillo Valle del Cauca
Señores
**ASAMBLEA DEPARTAMENTAL y
CONSEJO DIRECTIVO INTEP**
Ciudad

Respetado Doctor Colonia y Sres. Asamblea Departamental y Consejo Directivo:

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, modificados mediante acto legislativo 04 del 18 septiembre de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 por el cual se dictan normas para implementación del acto legislativo, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó auditoría de cumplimiento sobre la contratación al Instituto de Educación Técnica Profesional “INTEP” de Roldanillo Valle del Cauca; de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la guía de auditoría territorial en el marco de las Normas ISSAI para el ejercicio de control fiscal en el departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en la contratación, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en el Procedimiento Auditoría de Cumplimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por el Instituto de Educación Técnica Profesional “INTEP” de Roldanillo Valle del Cauca.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión de la Subdirección Operativa Sector Descentralizada.

El período auditado abarcó desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas fueron analizadas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.2 OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión contractual del sujeto de control y emitir un concepto sobre el cumplimiento de los requisitos legales, recepción de bienes y servicios, conforme a la normatividad vigente.

2.3 FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal sujeto a verificación fue:

Constitución Política Colombiana Artículos 209 y 67

Leyes:

- Ley 80 de 1993
- Ley 1474 de 2011
- Ley 152 de 1994
- Ley 1150 de 2007
- Ley 1122 de 2007
- Ley 1438 de 2011
- Ley 42 de 1993

Decretos:

- Decreto 359 de 1995
- Decreto 403 de 2020
- Decreto 115 de 1996 Artículos 2,3,4,5,7,8,9,10,14,15
- Decreto 1082 de 2016

Otros:

- Manual de contratación acuerdo No. 009 del 15 de julio del 2015
- Manual de interventoría y supervisión, CAPITULO III del acuerdo No. 009 del 15 de julio del 2015

Actos legislativos

- Acto legislativo 04 de 2019

2.4 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, la contratación del Instituto de Educación Técnica Profesional “INTEP” de Roldanillo Valle del Cauca, se realizará en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. Las pruebas a realizar están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó una materialidad combinada (cuantitativa y cualitativa) tomando como base lo ejecutado en la contratación con recursos propios en el plan de desarrollo, por valor de \$17.562.555, obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Base seleccionada	%	MP
otras bases	2,50%	\$17.562.555

Como se puede observar la materialidad cuantitativa correspondió a un valor de \$17.562.555, cuyo valor será referente en términos de las incorrecciones detectadas, para emitir la conclusión del asunto auditado.

De igual forma, se consideró una materialidad cualitativa con fundamento en los criterios establecidos, cuyo objeto de evaluación será considerado para la emisión de la conclusión.

2.5 LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de auditoria se presentaron limitaciones por razón a la pandemia por el COVID-19 y el orden público debido al paro nacional, lo cual limitó el desplazamiento al instituto “INTEP”.

2.6 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

La evaluación realizada aplicando la metodología contenida en la matriz de análisis de control interno institucional, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de controles (Formato PT 24- AC Matriz de riesgo y controles), el asunto auditado obtuvo una calificación final de uno (1), que corresponde al rango de ADECUADO, sustentado en los resultados plasmados en este informe.

En el cuadro No 1 se ilustra los resultados de la evaluación

Cuadro N°1

Evaluación del control interno institucional por componentes

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	1,1
				EFICIENTE

Fuente: Matriz de Riesgos y Controles
Elaboró: Equipo auditor

La evaluación realizada aplicando la metodología contenida en la matriz de análisis de control interno institucional, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de controles (Formato PT 24- AC Riesgos y Controles), el asunto auditado obtuvo una calificación final de (1,1), que corresponde al rango de **EFICIENTE** sustentado en los resultados plasmados en este informe.

Lo anterior indica que, en su conjunto, la entidad cuenta con los controles adecuados para hacer frente a los riesgos, para mitigar la ocurrencia de estos, los cuales pueden afectar e impedir alcanzar el resultado final esperado de los objetivos relacionados con la contratación.

Entre las acciones se encuentran:

- Políticas, procedimientos que facilitan la identificación y aplicación de controles relaciones con la contratación.
- Riesgos y controles que mitiguen la materialización de los mismos, asociados con la contratación, enmarcados en el mapa de riesgos.
- Acciones de control, cuando se presentan debilidades o riesgos en el cumplimiento de marco legal.

- Mecanismo de supervisión asociados al asunto auditado.

2.7 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca considera que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la contratación del Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo “INTEP”, resulta conforme en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados.

De igual manera, se califica como de importancia relativa cualquier observación referente a: a) fallas por inobservancia de obligaciones de inspección, control o supervisión, b) falencias en los estudios previos. La detección de OBSERVACIONES en estos factores materiales cuantitativos, implicó la emisión de un concepto de cumplimiento material sin reservas.

Se evidenciaron deficiencias relacionadas con los objetivos específicos que soportan el concepto emitido.

2.8 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los proyectos relacionados con el cumplimiento de la contratación de la Institución “INTEP”.
- Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.
- Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.
- Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor.

Objetivo 1: Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los proyectos relacionado con el cumplimiento de la contratación de la Institución “INTEP”.

En el desarrollo de la auditoria se evidencia un avance del 60% en el cumplimiento de las metas propuestas por la administración del “INTEP”, aunado a esto se evidencia la articulación de los planes programas y proyectos del plan de desarrollo denominado “Un nuevo horizonte hacia la excelencia 2010-2020” y a su vez con el plan de acción trienal denominado “Para seguir creciendo 2019-2022” con el plan de desarrollo del departamento.

Los planes programas y proyectos apuntan al cumplimiento de la misión y la visión de la entidad.

Objetivo 2: Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.

El Instituto de educación Técnica Profesional de Roldanillo Valle - INTEP, tiene su origen en el decreto 1093 de 1.979 y por el Decreto 758 de 1.988 fue reorganizada como un Establecimiento de Educación Superior del Orden Nacional, para posteriormente y por ordenanza departamental del Valle del Cauca No 297 de 2009 y Acta de Traspaso del 16 de marzo de 2010, pasó a ser del orden departamental como Establecimiento Público de acuerdo a la Ley 715 de 2001, Ley 790 de 2002 y decreto reglamentario 1052 de 2006.

Hay que tener en cuenta que este Instituto de educación tiene su autonomía administrativa y financiera, personería jurídica, presupuesto propio y patrimonio independiente, teniendo en cuenta que para efectos de la contratación está catalogado como una entidad estatal según lo establece el artículo 2 de la Ley 80 de 1993.

En términos generales se pudo observar que los contratos seleccionados y ejecutados por la Institución INTEP, se cumplió con ciertas salvedades, fundamentados principalmente en la Ley 80 de 1.993 y el Manual de Contratación que está plasmado en el Acuerdo No 009 del 15 de julio de 2015 emanado del CONSEJO DIRECTIVO del INTEP. De la misma manera se le dio aplicación a la Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011 y el decreto reglamentario 1082 de 2015.

Las salvedades son las observaciones que se encontraron por presuntamente no cumplir con el artículo 209 de la Constitución Política, el artículo 3 de la Ley 489 de 1.998, artículo 2.2.1.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015; el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014 por la no publicación y publicación extemporánea de documentos. Ley 594 de 2000 Ley de archivos, en sus artículos 11, 12, 14, y 16; Ley 1712 de 2014 en su artículo 3, de la transparencia y acceso a la información pública; el artículo 2.8.2.5.3 del Decreto 1080 de 2015 por el no correcto archivo de documentos y el artículo 84 de la ley 1474 de 2011 y el Capítulo III del Manual de Contratación del Instituto de Educación Técnica profesional de Roldanillo, Valle-INTEP. Y por último teniendo en cuenta los artículos 34 y 35 en sus numerales 1 de la Ley 734 de 2002.

En lo relacionado con la normatividad presupuestal, se evidenció que el Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo "INTEP" se rige por el decreto 115 de 1996, por otra parte, el Departamento del Valle del Cauca, por ordenanza No.024 del 10 de octubre de 2019, ordena el presupuesto de rentas, recursos de capital y el presupuesto de gastos o apropiaciones del Departamento y establecimientos públicos, para la vigencia fiscal 2020, los cuales fueron objeto de revisión, así como, los pagos referente a la muestra contractual.

Objetivo 3: Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.

La oficina de Control Interno cumple con las auditorías realizadas a la contratación, evidenciándose los procesos de las mismas y el resultado de las observaciones encontradas, generaron informes en los cuales reporta las observaciones y el estado en las que se encuentran al finalizar la vigencia, el cual se pone en conocimiento con la alta gerencia, para realizar las acciones correctivas y subsanar las debilidades encontradas en el proceso.

Objetivo 4: Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor.

En el trámite de esta auditoría no se presentaron denuncias ciudadanas que tuvieran relación con el proceso auditor.

2.9 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca constituyó 6 Hallazgos administrativos de los cuales 3 tienen presunta incidencia disciplinaria, que serán trasladadas a las instancias correspondientes.

2.10 PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica al correo controlfiscal@contraloriavalledelcauca.gov.co y/o, a través de la página web de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Link “SIA Contralorías” dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo de este informe, en los términos y la forma prescrita en la Resolución Reglamentaría 009 de junio 8 de 2021.

El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

Santiago de Cali, D.E.

Original firmado

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor

Revisó: Julio Cesar Hoyos Marín subdirector Operativo Sector Descentralizado

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento que fueron validadas como Hallazgos de auditoría.

3.1. RESULTADO REALACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1
Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los proyectos relacionados la contratación de la Institución “INTEP”.

En el desarrollo de la auditoria se evidencia un avance del 60% en el cumplimiento de las metas propuestas por la administración del “INTEP”, aunado a esto se evidencia la articulación de los planes programas y proyectos del plan de desarrollo denominado “Un nuevo horizonte hacia la excelencia 2010-2020” y a su vez con el plan de acción trienal denominado “Para seguir creciendo 2019-2022” con el plan de desarrollo del departamento “VALLE INVENCIBLE 2020 – 2023”.

Los planes programas y proyectos apuntan al cumplimiento de la misión y la visión de la entidad.

3.2. RESULTADO REALACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2

OBJETIVO ESPECÍFICO 2
Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.

Como resultado de la auditoría se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento que fueron validadas como hallazgos de auditoría

1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Falencias en el seguimiento y control por parte del supervisor.

Contrato No. 035-MC-2020

Objeto: “REALIZACIÓN DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y/O CORRECTIVO Y SUMINISTRO DE INSUMOS O REPUESTOS DE LOS VEHICULOS PARA LA VIGENCIA 2020; MINIBÚS PLACA OCI-719 MARCA CHEVROLET MODELO 2017 Y CAMIONETA PLACA OOG 11 MARCA HYUNDAI MODELO 2011, PROPIEDAD DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE ROLDANILLO INTEP”

No se especifica con claridad en el recibo emitido por el contratista, las placas y tipo de vehículo a los que se le están suministrando los mantenimientos preventivos y/o correctivos, solo se evidencia la marca del vehículo, por lo que no es posible corroborar con claridad que sean pertenecientes al parque automotor del INTEP de Roldanillo, evidenciándose una falencia en la supervisión del contrato. Por otro lado, se evidenció en la factura N° 825 la adquisición de un radio Android por un valor de \$1.200.000, asumiéndose este elemento como un lujo para el vehículo más que una necesidad, lo cual conlleva a un presunto detrimento por valor de \$1.200.000, como se muestra en el presente ejemplo:

[illegible]

Lo anterior, se originó presuntamente por ausencia de control en la autorización y suministro del mantenimiento preventivo y/o correctivo efectivamente requerido, que generó que se adquirieran bienes que no estaban contemplados en el contrato, generándose una presunta falta con incidencia disciplinaria, de acuerdo al numeral 1 de artículo 34 y el numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

Objeto: “Realizar por el sistema de precios unitarios sin fórmula de reajustes, las actividades técnicas para la adecuación y/o mejoramiento del edificio nuevo de aulas en el INTEP” contrato celebrado el 8 de junio de 2020 por un valor total de \$47.216.049, con plazo inicial hasta el 15 de agosto de 2020, se realizó el día 31 de

Julio 2020 acta de modificación No. 001 por valor adicional de \$23.596.84 para un total del valor del contrato de \$70.812.891, se le concede prórroga el día 14 de agosto de 2020 con el contrato modificadorio No. 002 por 18 días hasta el 1 de septiembre de 2020, se otorgó prórroga hasta el 8 de septiembre de 2020 con el contrato modificadorio No. 003 con fecha de 31 de agosto de 2020 y con acta de recibo final el 14 de diciembre de 2020.

No se evidencia cronograma de actividades, recibido por la comunidad, planos y diseños, el presupuesto y análisis de precios unitarios del contrato modificadorio No. 001, justificación y aprobación de los contratos modificatorios No. 002 y 003, el análisis detallado del AIU, bitácora de obra y certificado de materiales utilizados en obra.

Adicionalmente, se determinan debilidades en la consolidación de los informes parciales y finales de supervisión, los cuales deben detallar las actividades realizadas por el contratista en cumplimiento del objeto contractual específicamente en el aspecto técnico.

3. Hallazgo administrativo

Falencias en el seguimiento y control de la supervisión, calidad de la obra y sobrecostos.

En la revisión de la documentación realizada durante la auditoria de cumplimiento vigencia 2020, al contrato de prestación de servicios No. MC-008-D-154-2020 que tiene por objeto “Realizar el mejoramiento de la infraestructura del centro regional de educación superior – Ceres el Dovio” (V), con el respectivo suministro de materiales”, contrato celebrado el 2 de marzo de 2020 por un valor total de \$17.105.124 con acta final del 14 de mayo de 2020.

Se evidencian falencias del contratista y por parte del supervisor en las exigencias para el cumplimiento de especificaciones técnicas, calidad en los procesos constructivos y estabilidad de las obras. Particularmente en las actividades de rasqueteada-lijada-resane y aditivo liquido impermeabilizante, las cuales presentan defectos como marcas de estuco y lijado, mala adherencia de la pintura y humedad.

Esto puede generar un daño continuo a corto mediano y largo plazo que conlleven al deterioro total de las obras de no tomarse las medidas correctivas necesarias, causando a futuro un presunto detrimento al erario público.

Adicionalmente, no se evidencia cronograma de actividades, recibido por la comunidad, el análisis detallado del AIU.

4. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Incumplimiento en la publicación oportuna de documentos en la plataforma SECOP.

Se observó en los contratos, el incumplimiento constante de la no publicación oportuna y legal de los documentos de los procesos contractuales, presentándose la extemporaneidad en el sistema electrónico de contratación pública “SECOP”.

Cuadro No 4
Reporte de contratos Secop

No. Contrato	Documentos	Fecha en que se Originó (expedición)	Publicado SECOP
008-MC-2020-D-154	Informe final supervisor. Acta de recibo final.	14/05/2020	No
035-MC-2020-D-606	INFORMES DE SUPERVISIÓN	S/N	No
CD-006-2020-CPS-005	Acta de inicio	22 de enero	No
CD-004-2020-CPS-003	Acta de inicio	15 de enero 2020	No
	Actas de supervisión de la 1 a la 5.	03 de agosto 2020	No
	Acta final y de recibo	S/N	No
SA-006-2020-COP-01	Actas de supervisión	S/N	No
014-MC-2020-D-232	Actas de supervisión	S/N	No
CD-003-2020-CPS.002	CDP del 10 de enero	10/01/2020	30/01/2020
	Contrato firmado	13/01/2020	30/01/2020
	Registro Presupuestal	13/01/2020	30/01/2020
	Adición N° 1	12/06/2020	19/06/2020
	Justificación de la adición	8/06/2020	19/06/2020
	Adición N° 2	8/07/2020	24/07/2020
	Justificación de adición y prórroga	3/07/2020	24/07/2020
040-MC-2020-D-625	Análisis del sector	3/12/2020	21/12/2020
	Estudios previos	10/12/2020	21/12/2020
	Oferta ganadora y la aceptación	22/12/2020	4/01/2021
008-MC-2020-D-154	Comunicación de aceptación de oferta	2/03/2020	19/06/2020
	La oferta ganadora		
	Certificado de Disponibilidad presupuestal		
	Registro presupuestal	17/03/2020	19/06/2020

No. Contrato	Documentos	Fecha en que se Originó (expedición)	Publicado SECOP
	Certificado de Disponibilidad presupuestal	2/03/2020	19/06/2020
	Comunicación de aceptación		
CD -004 -2020 - CPS -003	C. D.P.	1/01/2020	10/02/2020
	Contrato	16/01/2020	
	Registro presupuestal	15/01/2020	
SA-006-2020-COP-01	CDP	1/04/2020	28/07/2020
	R.P.	28/05/2020	
	Acta de adición	24/07/2020	3/08/2020
	Prórroga	27/05/2020	4/09/2020
014-MC-2020. D.232	Oferta ganadora	17/06/2020	30/06/2020
	Comunicación de aceptación de oferta	24/06/2020	
	CDP	29/05/2020	
	R. P.	24/06/2020	
016-MC-2020-D-319	Comunicación de aceptación.	21/08/2020	2/09/2020
	Registro presupuestal		
CD-005-2020-CPS-004	Contrato	30/01/2020	11/01/2020
CD-010.2020-CPS-010	Contrato	21/02/2020	26/07/2020

Fuente: Página Web SECOP- 2020

Elaboró: Equipo auditor

En el mismo sentido se observó la no publicación de las actuaciones contractuales posteriores a la suscripción del contrato, como los informes de supervisión e interventoría lo que quebranta presuntamente el artículo 209 de la Constitución Política; artículo 3 de la Ley 489 de 1.998; artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015; literal g) del artículo 11 de la Ley 17112 de 2014 y el Capítulo III del Manual de Contratación del Instituto.

Estas situaciones acontecen por la falta de controles, seguimientos y por el incumplimiento de disposiciones generales, lo que ocasiona la presunta vulneración de los principios de publicidad y transparencia en la contratación de la Institución educativa.

Impidiendo que la comunidad en general tenga conocimiento oportuno y veraz de los procesos contractuales del ente educativo, pudiendo constituir una presunta falta con incidencia disciplinaria, de acuerdo al numeral 1 de artículo 34 y el numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

5. Hallazgo administrativo.

Falta de diligencia en atención a la Ley 594 de 2000.

Al examinar los expedientes contractuales, se observó que no todos los expedientes contienen los documentos relevantes que sirven de evidencia y prueba en las distintas fases contractuales.

Lo que puede generar una vulneración de la Ley 594 de 2000 Ley de archivos, en sus artículos 11, 12, 14, y 16; Ley 1712 de 2014 en su artículo 3, de la transparencia y acceso a la información pública; el artículo 2.8.2.5.3 del Decreto 1080 de 2015, sobre la responsabilidad de gestión de documentos, que establece las situaciones que se dan por deficiencias en controles, seguimiento y de gestión por parte del Instituto educativo INTEP.

Lo que conlleva a que no se pueda dar una información veraz e integral de los contratos afectando el principio de la unidad documental, el orden original y consecuentemente el valor probatorio de los mismos, sin contar con la posible pérdida o extravío de los documentos públicos ocasionando una incertidumbre y caos sobre la existencia de los mismos.

6. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Falencias en el seguimiento y control por parte del supervisor.

En la revisión de los contratos, Nos. MC-035-D-606-2020, CD-006-2020-CPS-005, CD-04-2020-CPS-003, MC-016-D-319-2020, CD-006-2020-CPS-005 y CD-04-2020-CPS-003, se evidenció que, en los informes de las actividades presentadas por los contratistas, no las fundamentan detallada y pormenorizadamente en donde demuestren que las obligaciones se ejecutaron a cabalidad.

En cuanto a las actas de supervisión, les falta detallar con claridad y precisión el seguimiento técnico, financiero, administrativo y jurídico del desarrollo y terminación del objeto contractual, como el cumplimiento de las obligaciones adquiridas, para dar el visto bueno y ordenar el pago pertinente, trasgrediendo el artículo 84 de la Ley 1474 de 2011 y el Capítulo III del Manual de Contratación del Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo, Valle - INTEP.

Lo anterior se presenta por desconocimiento de normas e insuficiencia de un buen control y vigilancia a las obligaciones contractuales, a fin de cumplir con los preceptos establecidos en la Ley. Generando dificultad para evidenciar las actividades contractuales.

Estas actuaciones constituyen una falta con presunta incidencia disciplinaria de acuerdo al numeral 1 de artículo 34 y artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

3.3. RESULTADO REALACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3

OBJETIVO ESPECÍFICO 3
Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.

La oficina de Control Interno cumple con las auditorías realizadas a la contratación, evidenciándose los procesos de las mismas y el resultado de las observaciones encontradas, genera informes en los cuales reporta las observaciones y el estado en las que se encuentran al finalizar la vigencia, realiza plan de mejoramiento para el seguimiento y así mismo subsanar las observaciones.

Se evidenció que la auditoría realizada por la oficina de control interno a la contratación, está clasificada como compras, por lo anterior se les solicito al área encargada esclarecer la razón por el cual se realizaba la auditoria bajo esta clasificación; En lo cual ellos manifiestan que fue por una sugerencia que les realizaron a los procesos en una gestión administrativa.

La administración del Instituto “INTEP”, para la vigencia 2021, ya opto a realizar la clasificación como contratación, como lo evidencian en el mapa de procesos. Cave acotar que no se realizó visita a la entidad para poder verificar y constatar lo expuesto y certificado por la oficina de control interno.

Por lo anterior mente mencionado, esto queda sujeto a verificación para la próxima auditoria que se realice al sujeto.

3.4. RESULTADO REALACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 4

OBJETIVO ESPECÍFICO 4
Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor

Como resultado de la auditoría se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento que fueron validadas como hallazgo de auditoría.

En el trámite de esta auditoría no se presentaron denuncias ciudadanas que tuvieran relación con el proceso auditor.

4. ANEXOS

1. ANEXO 1. RESUMEN DE HALLAGOS

OBSERV.	TITULOS	INFORME - FINAL						
		A	D	F	P	S	BC	Valor (\$)
Objetivo No.1	Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los proyectos relacionados la contratación de la Institución "INTEP".							
Objetivo No.2	Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.							
1	Falencias en el seguimiento y control por parte del supervisor, y austeridad en el gasto.	1	1				1.200.000	
2	Falencias en el seguimiento y control e idoneidad de la supervisión.	1						
3	Falencias en el seguimiento y control de la supervisión, calidad de la obra y sobrecostos.	1						
4	Incumplimiento en la publicación oportuna de documentos en la plataforma SECOP.	1	1					
5	Falta de diligencia en atención a la Ley 594 de 2000.	1						
6	Falencias en el seguimiento y control por parte del supervisor.	1	1					
Objetivo No.3	Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.							
Objetivo No.4	Atender las denuncias ciudadanas, allegadas al proceso auditor.							
TOTAL		6	3	0	0	0	\$ 1.200.000	\$ 0

Elaboro: Equipo auditor

Convenciones

A: Administrativo
D: Disciplinario
F: Fiscal
P: Penal
S: Sancionatorio
BC: Beneficio del Control fiscal.