

	INFORME AUDITORIA INTERNA FO-GC-11	Versión: 01
		Fecha: 22/05/2017
		Página 1 de 9

TIPO DE INFORME: GENERAL ☐

PROCESO ☐ **NOMBRE: GESTON DE CONTRATACION JURICA- PRESTACION DE**
SERVICIO, OBRAS, CONSULTORIAS E INTERVENTORIAS VIGENCIA FISCAL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

Fecha auditoría: 2020-03-19

Responsables de atender auditoría: Dra. Angie Lara (Profesional Jurídica), John Fredy García (Coordinador Talento Humano)

Nombres del equipo auditor:

- Pedro Pablo Escobar Rodriguez: Jefe Oficina de Control Interno.
- Daisy Aguirre: Profesional de Apoyo Control Interno.

2. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Verificar que la Contratación realizada por la ESPY SA ESP durante el periodo fiscal 2019, se haya ejecutado de conformidad a los procesos de Contratación y disposiciones legales ajustadas al manual de Contratación de la ESPY SA ESP.

3. ALCANCE:

En la Auditoria se determina el desarrollo y cumplimiento de los objetivos propuestos en los procesos de Contratación, verificando los requisitos, documentación y normatividad vigente.

4. CRITERIOS

Desarrollar la Auditoria bajo los criterios de las normas internacionales plenamente establecidas y aplicadas al modelo estándar de control interno (MECI).

5.- DOCUMENTACION ANALIZADA Y REQUISITOS DE ENTRADA:

	<p align="center">INFORME AUDITORIA INTERNA</p> <p align="center">FO-GC-11</p>	<p>Versión: 01</p>
		<p>Fecha: 22/05/2017</p>
		<p>Página 2 de 9</p>

La auditoría de Contratación se desarrolló con base en los siguientes criterios, como referentes para la verificación de las evidencias de las auditorías;

1. Norma NTCGP 1000:2009: 7.2.1/ 7.4; MECI 1000: 2004: 1.2.1/3.2
2. Registros de cada actividad
3. Caracterización del proceso
4. Lista de Chequeo
5. Carpetas Contratación 2019.

6.- DESARROLLO AUDITORIA

La Auditoría Interna se constituye en una herramienta de retroalimentación del Sistema de Control Interno, que analiza las debilidades y fortalezas del control, así como el desvío de los avances de las metas y objetivos propuestos, cuyo propósito es hacer recomendaciones imparciales de ajuste o mejoramiento de procesos a partir de evidencias que sirvan de apoyo a los directivos en la toma de decisiones a fin que se obtengan los resultados esperados.

LA OFICINA DE CONTROL INTERNO a través de sus procedimientos y prácticas de seguimiento, debe apuntar a contribuir con el cumplimiento de los objetivos planeados por la organización, como en este caso al área de contratación, se esté cumpliendo con los procesos y procedimientos determinados en el Manual de Contratación de la ESPY SA ESP.

La Auditoría Interna en el área de contratación se inicia con la presentación del cronograma previamente establecido por la Oficina de Control Interno y en la cual se determina la metodología a seguir para el buen desarrollo y entendimiento de la misma.

7.- ASPECTOS RELEVANTES:

- No hay

8.-ASPECTOS POR MEJORAR:

- Se debe mejorar la organización de la documentación que se encuentra en las carpetas de la contratación, en el orden cronológico como lo determina la lista de chequeo y el manual de contratación.
- La mayoría de las carpetas se encuentran sin foliar, se recomienda revisar el procedimiento de contratación, para determinar quiénes son los responsables de la foliatura de los documentos.

	<p align="center">INFORME AUDITORIA INTERNA</p> <p align="center">FO-GC-11</p>	<p>Versión: 01</p>
		<p>Fecha: 22/05/2017</p>
		<p>Página 3 de 9</p>

- Las personas responsables de recibir la documentación deben de ser más exigentes con el cumplimiento de la entrega de la documentación a tiempo, de su correcto diligenciamiento, no dejar pendientes hasta la finalización de los contratos, esto con el fin de que los entes de control externo como la Contraloría Municipal de Yumbo, al momento de solicitarlos en las auditorías externas, la información este completa y organizada, y no generen los hallazgos administrativos que se vienen presentando en cada auditoria, por esta causa.

9.-LISTA DE CHEQUEO

La siguiente es la lista de chequeo diseñada por la Oficina de Control Interno, para verificar, la documentación exigida para las diferentes modalidades de contratación de acuerdo al Manual de Contratación de la ESPY SA ESP.

1. Verificar si los estudios previos están.
2. Verificar si esta la disponibilidad presupuestal.
3. Verificar si esta la carta de invitación.
4. Verificar si esta la propuesta.
5. Verificar la hoja de vida en formato único persona natural expedida por el Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP – (con el respetivo soporte que muestren la formación académica y experiencia laboral cuando sea el caso).
6. Verificar si se encuentra la declaración de bienes y rentas, formato de la función pública en su carpeta.
7. Verificar si se encuentra el certificado de antecedentes disciplinarios expedido por la procuraduría general de la nación, no mayor de tres meses de expedido, en relación con la fecha de presentación de la propuesta en su carpeta.
8. Verificar si se encuentra el certificado de antecedentes de responsabilidad fiscal expedida por Contraloría General de la República, no mayor de tres meses de expedido, en relación con la fecha de presentación de la propuesta en su carpeta.
9. Verificar si se encuentra el certificado judicial expedido por la policía nacional de Colombia en su carpeta.

 ESPY EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO S.A. ESP	INFORME AUDITORIA INTERNA FO-GC-11	Versión: 01
		Fecha: 22/05/2017
		Página 4 de 9

10. Verificar si se encuentra el registro único tributario (RUT) expedida por la dirección de impuestos y aduanas nacionales (DIAN) en su carpeta
11. Verificar si se encuentra la fotocopia cedula de ciudadanía, de la persona natural o del representante legal de la persona jurídica en su carpeta.
12. En todos los casos en los cuales la ley reglamenta como exigencia para el ejercicio de una profesión, la presentación del certificado o tarjeta de matrícula profesional, tales como arquitectos, contadores, profesionales de salud, entre otros. Verificar si se encuentra una fotocopia legible de dicho documento.
13. Verificar si esta la constancia vigente de afiliación y pagos de aportes al sistema general de seguridad social en pensiones y salud expedida por la entidad respectiva.
14. Verificar si hay autorización para facturar, en caso de pertenecer al régimen común.
15. Verificar si el contrato se encuentra debidamente firmado.
16. Verificar si está en la carpeta el registro presupuestal.
17. Verificar si esta la garantía única, en los casos que se solicite.
18. Verificar si se encuentra la aprobación de garantía, en los casos que se necesita.
19. Verificar si está el acta de inicio
20. Verificar si se encuentra los informes de actividades, actas de cumplimiento (para los contratos de prestación de servicios soporte de pago de seguridad social de los meses contratados)
21. Verificar si se encuentra el Acta final.
22. Verificar si se encuentra la liquidación del contrato.
23. Verificar si las carpetas se encuentran debidamente marcadas y foliadas
24. Verificar si están los certificados de estudios
25. Verificar si están las constancias laborales
26. Verificar si está el certificado bancario
27. Verificar si está el examen de salud ocupacional

	INFORME AUDITORIA INTERNA FO-GC-11	Versión: 01
		Fecha: 22/05/2017
		Página 5 de 9

10.- MUESTRA ALEATORIA

La siguiente es la relación de la muestra seleccionada para su revisión.

AREA DE TALENTO HUMANO

1. CPS - 012 – 2019 ANGEL MARIA GOMEZ
2. CPS – 020- 2019 FUNDACION CINARA
- 3.- CPS – 050 – 2019 SEVIN LTADA.
- 4.- CPS - 051 -2019 JOSE ARNULDO RIVERA
- 5.- CPS - 058 -2019 ST INGENIEROS CONSTRUCTORES LTADA
- 6.- CPS - 084- 2019 WILLIAN ACERO SUAREZ.
- 7.- CPS- 100 – 2019 ORBIER ARANZAZU RAMIREZ.

AREA DE JURICO

- 1.- CO – 031 – 2019 LUIS FERNANDO MOSQUERA
- 2.- CO- 057 - 2019 DANIEL LOPEZ JIMENEZ Y CIA. SAS
- 3.- CO - 074 – 2019 ABC MANTENIMIENTO Y CONSTRUCCION
- 4.- CO - 078 - 2019 INGEOCISA LTADA.
- 5.- CC- 022 - 2019 ACTSIS LTADA
- 6.- CC – 027 - 2019 PARRA SALAZAR DE OCCIDENTE SAS.
- 7.- CC - 086 - 2019 MARIZOL ROJAS MONROY
- 8.- CC- 091 - 2019 IFAS INTERNACIONAL FINANCIAL

	INFORME AUDITORIA INTERNA FO-GC-11	Versión: 01
		Fecha: 22/05/2017
		Página 6 de 9

11- NO CONFORMIDADES

1.- CO-057- 2019 DANIEL LOPEZ JIMENEZ:

- No se están diligenciando los formatos de visitas a las obras, tampoco se están firmando por el funcionario que hace la visita.
- Falta el Acta final.
- Falta la liquidación del contrato.

2.- CO-078-2019 - INGEOCISA DANIRO LOPEZ.

- Falta hoja de vida de representación legal.

3.- CO-074-2019 – ABC MANTENIMIENTO

- Falta Acta Final
- Falta liquidación del contrato

4.- CPS- 091-2019 -IFAS INTERNACIONAL

- Faltan todas las firmas del Acta de terminación y liquidación del contrato.
- Teniendo en cuenta las cláusulas **PRIMERA Y SEGUNDA** del contrato se requiere se informe si ya se ajustaron e implementaron los Procesos y Procedimientos de la Gestión Contable y Financiera y de los demás Procesos que se interrelacionan con el área financiera, dando cumplimiento de esta manera al objeto contractual de este contrato.
- Se ha hecho acompañamiento y seguimiento por parte del contratista de IFAS INTERNACIONAL FINANCIAL, a la ejecución y estabilización en la aplicación de los nuevos procesos y procedimientos del área financiera rediseñados por parte de este contratista, dando cumplimiento al último punto de los entregables.

5.-CC- 027-2019 – PARRA SALAZAR DE OCCIDENTE S.A.S

- En la carpeta de este contrato se han archivado documentos que no corresponden a este contratista, como es el caso del documento original de "INFORME DE AVALUO COMERCIAL", Resumen de avalúo comercial Tanque de Portachuelo.

6.- CC-022-2019 - IMEVALLE

- Certificación del cumplimiento de sus obligaciones de seguridad social integral y parafiscal (Caja de Compensación familiar, Sena, ICBF).
- Falta factura de pago.
- Falta Acta de liquidación
- Falta liquidación de contrato.

	<p align="center">INFORME AUDITORIA INTERNA</p> <p align="center">FO-GC-11</p>	<p>Versión: 01</p>
		<p>Fecha: 22/05/2017</p>
		<p>Página 7 de 9</p>

7.-CC- 086-2019- TECH MARISOL ROJAS MUÑOZ

- Falta factura de pago
- Falta Acta final
- Falta liquidación de contrato.

8.- CO-031-2019- ST INGENIEROS CONSTRUCTORES LTADA

- Falta la firma en los estudios previos del Subgerente Técnico Operativo Arq. Diego Fernando Blandón.
- Falta la firma en el acta de cumplimiento No 1 del Subgerente Técnico Operativo.
- Falta liquidación del contrato.

9.-CPS -051-2019 JOSE ARNULFO RIVERA GONZALEZ

- Examen médico con fecha de enero 03 de 2018.
- La propuesta del contratista sin firma.
- El acta de inicio sin firma,

10.- CPS- 100- 2019 – ANGEL MARIA GOMEZ

- Declaración de bienes sin fecha de elaboración
- Examen médico con fecha de enero 15 de 2018.

Estos son los contratos que presentaron inobservancias de la muestra aleatoria seleccionada por la Oficina de Control Interno, para realizar la auditoria interna de contratación vigencia fiscal 2019.

12. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- En cuanto a los documentos que faltan en los Contratos de Prestación de Servicios, se recomienda, diligenciar y legalizar de manera urgente, con el fin de que cumplan con la Normatividad exigida por el Manual de Contratación de la ESPY SA ESP, y poder cumplir con la exigencia de los entes de Control externos.
- Se recomienda para las contrataciones de las siguientes vigencias fiscales, no se cancele la totalidad del pago de los Contratos, ni se expidan certificados de paz y salvos, hasta que no cumplan con todos los documentos exigidos por el Manual de Contratación de la ESPY SA ESP.
- Se recomienda por parte de la Oficina de Control Interno, revisar el proceso de Contratación, para identificar en que dependencia no se está cumpliendo con el

	<p align="center">INFORME AUDITORIA INTERNA</p> <p align="center">FO-GC-11</p>	<p>Versión: 01</p>
		<p>Fecha: 22/05/2017</p>
		<p>Página 8 de 9</p>

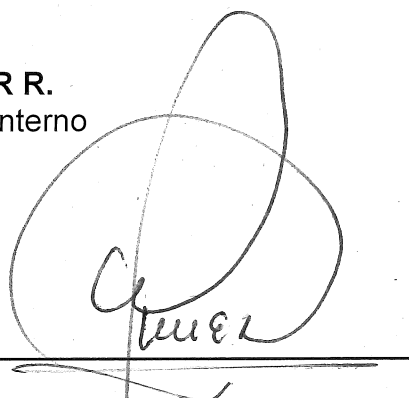
procedimiento del trámite de la documentación y poder hacer los correctivos correspondientes.

- Cuando se reciba la documentación por parte de los Contratistas se recomienda dejar evidencia de recibido, como también del trámite interno, en caso de extravió de la documentación se determine los responsables.
- Una de las falencias que se vienen presentando cada año en las auditorías externas por parte de la Contraloría Municipal de Yumbo, es la falta de foliatura de las carpetas de los contratos lo cual causa los hallazgos en las auditorías Integrales con carácter Regulatorio.
- Se recomienda tomar medidas de carácter urgente, para poder recopilar todos estos documentos que hacen falta, en las carpetas de los contratos, hacer las correcciones correspondientes, antes de la Auditoria Integral de la vigencia fiscales 2019-que realizara la Contraloría Municipal de Yumbo, a la ESPY SA ESP, en el segundo semestre de la presente vigencia

Agradezco su amable atención y gestión a la presente.

Atentamente,

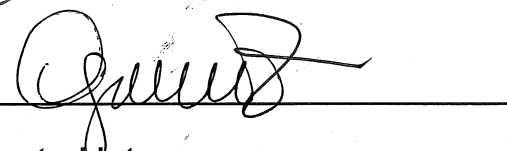
PEDRO PABLO ESCOBAR R.
Jefe de Oficina de Control Interno
ESPY S.A ESP



FIRMA AUDITOR LIDER:

Pedro Pablo Escobar R.

FIRMA AUDITOR(ES) ACOMPAÑANTE:



Daisy Aguirre - Profesional de apoyo Control Interno

