



Superintendencia de Sociedades

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

SISTEMA DE GESTION INTEGRADO

PROCESO: EVALUACION Y CONTROL

FORMATO: INFORME DE AUDITORIA - SEGUIMIENTO

Codigo: EC-F-003

Fecha: 13-02-2012

Version 006

Página 1 de 6

1. INFORME N°: 15

PROCESO/DEPENDENCIA

GESTIÓN CONTRACTUAL

2. FECHA: AGOSTO- SEPTIEMBRE DE 2012

3. PROCESO / ACTIVIDAD AUDITADA:

GESTIÓN CONTRACTUAL

4. EQUIPO AUDITOR:

Martha Stella Anzueta (Auditor Líder)

Myriam Berdugo S

Lola G Vanegas C

5. OBJETIVO:

Verificar que las actividades desarrolladas en el proceso de Gestión Contractual, estén de conformidad con las normas de auditoria generalmente aceptadas y de acuerdo con los requisitos y/o normas contractuales vigentes, identificando las oportunidades de mejora en el Grupo de Contratos, armónico con el Sistema Integrado de Gestión.

6. ALCANCE DE LA AUDITORIA:

La Oficina de Control Interno de la Entidad, examinará las actividades del Proceso de Gestión Contractual en sus tres etapas, para el periodo 2011.

7. PERSONAL ENTREVISTADO

Diana Marcela Ávila Cárdenas

Jineth Katherine Mendez

Juan Esteban Rojas Barrios

8. ASPECTOS FUERTES:

Se evidenció una adecuada amabilidad por parte de los servidores públicos y la Coordinadora del Grupo en las entrevistas.

9. OBSERVACIONES

• Se evidenció que la información contenida en algunos de los expedientes de los contratos debe ser depurada debido a que existen hojas en blanco, fotocopias, copias o información que no corresponde al contrato objeto de estudio.

• Se encontró que en algunos expedientes el consecutivo no se encuentra foliado adecuadamente y en orden cronológico, en algunos casos se evidencia doble numeración e interrupciones en el consecutivo.

• Se determinó que las Planillas de Control de los expedientes analizados, se encontraba sin diligenciar en la mayoría de los casos.

• Se observó falta de organización para la entrega de los Contratos a la Oficina de Control Interno, ya que se solicitaron 35 contratos de la vigencia fiscal 2011, el 2 de agosto de 2012 y fueron suministrados 23 en las fechas 9 de agosto 6 expedientes y 22 de agosto 17 expedientes, esta situación generó demoras para el análisis y por consiguiente no fue posible cumplir con el cronograma de Plan de Auditorías y la demora genera incumplimiento en Plan de Auditorías institucional.

• Se evidenció que en los expedientes de los contratos no se encuentran archivadas las Actas de comités de Adquisiciones siendo documento de vital importancia para cotejar la información contenida en las mismas y poder verificar dicha información con el contrato suscrito.

• No se encontró en algunos contratos analizados el Formato Diligenciado de valoración de riesgos de procesos de Contratación (Formato G-CON-F-015), como se muestra en los Contratos Nos. 002-2011 010-

2011, 012-2011 y 099-2011

• Se observa que en el Formato Único de Hoja de Vida de la Función Pública para la persona jurídica o natural para los Contratos de Prestación de Servicios en el numeral V Observaciones de la Entidad Contratante carece de la firma del responsable, ciudad y fecha (L 190 de 1995 Art. 4)

• No es adecuado el archivo de los documentos ya que el expediente archivan fotocopias dobles e ilegibles y hay numeración doble, como se evidenció en el Contrato No. 07-2011, además se adjuntan documentos que no forman parte del expediente CO No. 010-2011, tal como se evidenció con el documento adjunto Contrato No. 008 de 2010. También se observó en el CO No. 028-2011 duplicidad de la información Acta de Suspensión del 16-Diciembre-2011, por vacancia judicial 20-Dic-2011 a 10-Ene-2012 y en los folios 137 y 138, las fotocopias de los documentos relacionados con el Sistema General de Seguridad Social en Salud son ilegibles. Se evidenció que el Certificado de Existencia y Representación Legal, se legajo en original y una copia lo mismo sucedió en el Acta Modificatoria del Contrato No. 038-2011 de fecha 28-Diciembre-2011.

• Se evidencia que el Supervisor del Contrato No. 017-2011 no ha remitido al Grupo de Contratos el producto o informe correspondiente a los Anexos 1 y 2. (Coordinador G. de Estadística)

2

228



Superintendencia  
de Sociedades

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

SISTEMA DE GESTION INTEGRADO

PROCESO: EVALUACION Y CONTROL

FORMATO: INFORME DE AUDITORIA - SEGUIMIENTO

Codigo:EC-F-003

Fecha: 13-02-2012

Version 006

Página 2 de 6

1. INFORME N°: 15

PROCESO/DEPENDENCIA

GESTIÓN CONTRACTUAL

2. FECHA: AGOSTO- SEPTIEMBRE DE 2012

10. HALLAZGOS

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA NO CONFORMIDAD DETECTADA	NORMATIVIDAD				
		GP 1000	27001	MECI	REQUISITO INT	LEGALES
GESTIÓN DOCUMENTAL	<p>1. En el archivo satélite que maneja el Grupo de Contratos se encontraron deficiencias en cuanto a la aplicación del Manual de Archivo Central de Gestión así:</p> <p>*CO No. 012-2011 De los contratos estudiados se evidenció que la Planilla de Control no se encuentra diligenciada. A continuación se relacionan los contratos que se encuentran en la misma situación CO No 038-2011, CO No 066-2011, 078-2011, 130-2011, CO No. 024, CO No 084, CO No 079, CO No. 099- 2011</p> <p>CO No. 079-2011 El memorando 159-000526 de 27/01/2011 referente a la solicitud de aprobación proyecto de inversión 1196-00004-00000 Sistema de GESTIÓN Vigencia 2011); se encuentra legajado de forma incompleta, falta identificar quien lo suscribe. Se evidenció un cumplimiento con sus respectivos soportes que corresponde al contrato 110 del 2011.</p> <p>*CO No. 130 -2011 - El pago de los Derechos de Publicación se encuentran en fotocopias y copia. - Póliza Modificación No. 9201311000641 exp el 24--may-2012 fotocopia. Además se encuentran fotocopias y copia del pago derecho publicación Davivienda. Hojas en blanco fs. 529, 585. - El archivo del cumplimiento de fecha 22-may-2012, fue anterior al Contrato fs 489 a 498, 5. Se anexa CDP 1118 (Carpeta 2) sin foliar y repetido (Carpeta 3).</p>				Manual de Archivo, Cód. GDOC-M-001, Numeral 5.1, 6.1.9, versión 1, fecha del 16-02-2010	
	<p>2. Información incompleta en los cumplidos o documentación no adjunta del contrato analizado (Formato G -CON -F-008) CO 002 -2011 La certificación del 23-may-2011, expedida por el Supervisor en la información general No. 1, faltó enunciar fecha de aprobación de la póliza única de garantía. -"El Contrato No. 007 Faltó adjuntar los cumplidos e Informe de Julio y agosto de 2012 y sus anexos. -"CO No. 010-2011 no está anexo el último cumplimiento, factura o informe, aportes al Sistema General de Seguridad Social en Salud y el pago 10.</p> <p>*CO No. 012-2011. En el cumplimiento suscrito por los supervisores del contrato faltó información general del numeral 1 referente a la fecha de aprobación de las pólizas, tanto de la principal como la aclaratoria.</p> <p>*CO No. 079-2011 En el cumplimiento según folio 137 se omite la fecha de aprobación de la póliza única de garantía, en la información general del numeral 1.</p> <p>CO No. 029-2011 No están anexos al expediente los soportes tales como las Ordenes de pago, Formato del informe final y Acta de Liquidación Final GCON -F-012 GCON-F-014</p>					

22

DTM



Superintendencia  
de Sociedades

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

SISTEMA DE GESTION INTEGRADO

PROCESO: EVALUACION Y CONTROL

FORMATO: INFORME DE AUDITORIA - SEGUIMIENTO

Codigo: EC-F-003

Fecha: 13-02-2012

Version 006

Página 3 de 6

1. INFORME N°: 15

PROCESO/DEPENDENCIA

GESTIÓN CONTRACTUAL

2. FECHA: AGOSTO- SEPTIEMBRE DE 2012

SUPERVISION DE CONTRATOS	CO-No.038-2011 Se verificó el Acta de fecha 2-jun-2011(f.68) Error en el encabezado del diligenciamiento del Formato Acta de Inicio enuncia Contrato No. 158 de 2010, siendo el correcto Contrato No. 038 de 2011				Manual de Contratación 2008, Título VIII, numeral 2, Funciones de los Supervisores, versión 002 del 3-03-2011.
	* CO No. 066-2011. En el cumplimiento del 5-oct-2011, expedido por el Supervisor, falta información en el Numeral 1, relacionada con la Aprobación de la póliza (162), Factura de Venta No. 00098234 del 28-sept-2011(f.S.163), Certificación del pago al SGSSS ( 164, 165), Informe Final del Contrato Formato GCON-F-001 (F. 168); Sin embargo, carece del soporte de los informes mensuales como final, además no se Adjunta Guía de la Asistencia en las respectivas actualizaciones de los componentes y módulos del software objeto del Contrato, previsto en el numeral 6.3 B) Obligaciones del Contratista, Cláusula Sexta.				
	Teniendo en cuenta el análisis efectuado al C-102-2011 en cuanto a la fecha de entrega de las garantías, estas deben ser acordes y oportunas con las fechas de las condiciones del contrato. Aunque la vigencia de la póliza está en los términos de amparo no son oportunas las comunicaciones y la entrega de las mismas, esto se observa en las pólizas : Aptazamiento 01 GU 048679 del 21-02-2012 y Modificatorio del 28-03-2012, lo anterior para prevenir cualquier reclamación que sea necesaria hacer dentro de la ejecución del contrato toda vez que la póliza de Modificatorio está expedida al finalizar el contrato, igualmente debe ser oportuna la Aprobación de la póliza de garantía dentro de los términos del contrato ya que fué aprobada el día 01-06-2012, 2 meses y medio después de terminado el mismo, en esta misma fecha fue oficiado al contratista sobre la aprobación.				
	Analizada la gestión de supervisión del contrato 102-2011 no se encontró la certificación de cumplimiento del mismo, ni los informes que debía elaborar el supervisor				Manual de Contratación 2008, Título VII, numerales 1
ACTAS LIQUIDACION CONTRATOS	3. De las liquidaciones de los contratos evaluadas se encontró lo siguiente : *CO 012-2011. No se tuvo en cuenta en el Acta de Liquidación la Aclaración realizada por la Cia Aseguradora de Fianzas respecto a la vigencia.				Manual de Contratación, Título VI, Liquidación por mutuo acuerdo de las partes. ( Versión 002, de fecha 03-03-2011)

DTM 152



Superintendencia  
de Sociedades

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

SISTEMA DE GESTION INTEGRADO

PROCESO: EVALUACION Y CONTROL

FORMATO: INFORME DE AUDITORIA - SEGUIMIENTO

Codigo:EC-F-003

Fecha: 13-02-2012

Version 006

Pagina 4 de 6

1. INFORME N° 15

PROCESO/DEPENDENCIA

GESTIÓN CONTRACTUAL

2. FECHA: AGOSTO- SEPTIEMBRE DE 2012

PRODUCTO O INFORME FINAL CONTRATISTA	DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN				REFERENCIA	
	<p>4. No se incluyen en el expediente el informe final del contrato. A manera de Ejemplo *CO No 002-2011, con el listado de asistencia de los funcionarios que participaron en la capacitación en el tema del Derecho Procesal, constancia de entrega de certificaciones por asistencia, medición de satisfacción de satisfacción, horarios, etc. Situación similar se presentó en los Contratos *Nos 007-2011. *CO 010-2011. Algunos cumplidos no adjuntan soportes de actividades desarrolladas en medio físico y expresan que adjuntan CD, marcado, tampoco se anexa soportes de informe en los siguientes contratos: *CO No 053-2011, *CO No. 066-2011, *CO No 0130-2011. *CO No 078-2011.</p>				Manual de Contratación, Título V, numeral 2 soportes, Informe Final y último pago. (Versión 002 de fecha 3-03-2011)	
	<p>5. En los expedientes de los contratos revisados se evidenció lo siguiente: *CO 007-2011 Falta anexar los informes de Julio y Agosto de 2012, los Pagos al Sistema General de Seguridad Social en Salud, meses marzo a dic. de 2011, Julio y Agosto de 2012 y los anexos correspondientes y Diarios Oficiales. - No existe soporte del último pago del contrato CO 010-2011</p> <p>*CO No 028-2011. No están anexos al expediente los soportes tales como las Ordenes de pago del contrato enunciado y el Formato del Informe final GCON-F-014</p> <p>*CO No 038-2011 No están anexos los aportes al Sistema General de Seguridad Social en Salud de la vigencia 2011 junio a diciembre, ni las Ordenes de Pago de la vigencia del Contrato en estudio.</p> <p>*CO No 053-2011 Se evidenció que el Supervisor no lleva control en los pagos, no se encuentran los cumplidos, facturas, e ingreso a almacén de septiembre a diciembre de 2011 y de enero a julio 31 de 2012, ya que según acta de inicio el contrato finalizó el 1-agt-2012.</p> <p>CO No. 024-2011 Se observa que los pagos no se realizaron de acuerdo a la cláusula 4 ( Forma de pago) del contrato No 024 de 2011, donde dice"La Superintendencia de Sociedades pagara el servicio contratado en seis mensualidades vencidas".</p> <p>CO 098-2011 Falta formato de cumplidos y soportes de los pagos realizados en el 2011</p>				Manual de Contración 2008-2011, Título V, numeral 2	
SOPORTES DE EJECUCIÓN Y PAGO DEL CONTRATO	<p>*CO No. 024-2011 Se observa que los pagos no se realizaron de acuerdo a la cláusula 4 ( Forma de pago) del contrato No 024 de 2011, donde dice"La Superintendencia de Sociedades pagara el servicio contratado en seis mensualidades vencidas".</p> <p>CO 098-2011 Falta formato de cumplidos y soportes de los pagos realizados en el 2011</p> <p>*CO No. 066-2011. Se estableció que no se adjuntan informes mensuales del servicio prestado por el contratista - El documento No 00801681-027-ABF, No. 04-201818 y No 1177270 del 27-agt-2011, pág 1/1, expresa la entrega de los equipos de personal computers con sus respectivos tipos, modelos y Serie/Parte/No. Descripción sin embargo, se evidenció que no se adjuntó copia del ingreso al almacén de los enunciados elementos (ver folio 166), según Relación: Tipo EO2GVLL, EO29HLL, EO29KLL, EO02BWLL, EO029ELL,EO022LLL, E2DBNLL, E223KLL, EOBSLLL EO24CLL, EO25SLL. - Las certificaciones emanadas por la Empresa del Acueducto de Bogotá, y Servicio Occidental de Salud, carecen de datos como fecha de expedición del doc. (fs 75, 76).</p>				Manual de Contratación 2008-2011, Título V, numeral 2	

DM 231



Superintendencia  
de Sociedades

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

SISTEMA DE GESTION INTEGRADO

PROCESO: EVALUACION Y CONTROL

FORMATO: INFORME DE AUDITORIA - SEGUIMIENTO

Código:EC-F-003

Fecha: 13-02-2012

Version 006

Página 5 de 6

1. INFORME N° 15

PROCESO/DEPENDENCIA

GESTIÓN CONTRACTUAL

2. FECHA:

AGOSTO- SEPTIEMBRE DE 2012

	<p>*CO No. 078-2011. Se evidenció que no existen soportes de los informes de ejecución y el Final del Diplomado NIIF- IFRS. No. De Asistentes que participaron en el Diplomado, Planilla de Asistentes, certificaciones, expositores, control de Asistencia de Lunes a viernes de 7.00 a .m. a 9.00 a.m. en donde garantice la intensidad horaria de 120 horas, medición de satisfacción, etc., entrega de los certificados de los servidores 50 contadores que participaron en la capacitación de NIIF -IFRS.</p> <p>-No se encontró la ampliación de las garantías anexo al documento estudiado, según solicitud Oficio del 26-Agosto-2011, realizada por la Coord. de Contratos al Contratista, mediante Memorando No. 117-096402.</p> <p>*CO No. 084-2011. No se encuentra anexo la copia en DVD de la emisión contratada, la cual se solicita en la cláusula 6 del contrato interadministrativo.</p> <p>*CO No. 130-2011. Del examen del presente contrato se estableció: 1. <b>No existe copia de ingreso a Almacén</b>, tal como lo expresa la Cláusula Cuarta del Contrato enunciado. 2. El contrato menciona en el Cláusula Séptima una capacitación según el literal B. Obligaciones Especificas numeral 10), faltó adjuntar constancias funcionarios capacitados; Faltó cumplidos por las prorrogas de acuerdo con las Modificatorio No. 1 del 23-mayo-2012 y 2 del 8-Junio-2012, con los soportes, Pagos Sistema General de Seguridas Social en Salud, Facturas, Ordenes de Pago, Informes y Producto tanto del Contrato como de las Modificadorias e Informe Final. <b>No se anexó copia del Formato Lista de Verificación para pagos. (GCON-F-010)</b></p> <p>Formato de Reevaluación del Proveedor Verificado</p> <p>el *CO No. 029-2011, se observó que no existe documento anexo por el Supervisor que conoce el desempeño del Contrato, según lo establecido en el Procedimiento GCN-PR-001. No existe evidencia del diligenciamiento del formato en los siguientes contratos: *CO No. 038-2011, *CO No. 053-2011, *CO No. 078-2011.</p>				<p>Manual de Contratación, Título V, numeral 2 soportes, Informe Final y último pago. (Versión 002, de fecha 3-03-2011</p> <p>Contrato 084-2011 Cláusula 6</p> <p>Manual de Contratación 2008-2011, Título V, numeral 2.</p> <p>Manual de Contración 2008-2011, Título V, numeral 2</p>	
<p>RADICACION OFICIOS INTERNOS</p>	<p>6. Se encontraron comunicaciones internas como memorandos y solicitudes de expedición de certificados de disponibilidad presupuestal, que no están radicados. Dentro de los requisitos internos de la entidad esta el que todos los documentos estén correcta y adecuadamente radicados por el sistema Radicador D.M.</p> <p>A continuación se citan los casos que se evidenciaron: *CO No. 10-2011, *CO No. 029-2011, *CO No. 086-2011, *CO No. 078-2011, *CO No. 130-2011.</p>				<p>Guía de gestión documental código GDOC-G-002 del 29 de agosto de 2008-2011 versión 002 numerales 3.1 y 3.2 )</p>	
<p>PLAN DE MEJORAMIENTO</p>	<p>7. En cuanto al Plan de Mejoramiento de los Hallazgos encontrados por la OCI en la Auditoría Practicada en el año 2011 se encontró que no se han cumplido dentro de las fechas establecidas 12 compromisos adquiridos y están sin cerrar los mismos 12 al momento de la verificación por parte del equipo auditor, que representan el 57% con relación al total de las metas fijadas por el Grupo en la presente vigencia fiscal.</p>	<p>8.5.1 Mejora Continua</p>		<p>3.3.1 Planes de Mejoramiento</p>		

2

232



Superintendencia de Sociedades

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

SISTEMA DE GESTION INTEGRADO

PROCESO: EVALUACION Y CONTROL

FORMATO: INFORME DE AUDITORIA - SEGUIMIENTO

Codigo:EC-F-003

Fecha: 13-02-2012

Version 006

Página 6 de 6

1. INFORME N°: 15		PROCESO/DEPENDENCIA	2. FECHA: AGOSTO- SEPTIEMBRE DE 2012			
		GESTIÓN CONTRACTUAL				
<b>NORMOGRAMA</b>	8. Dentro de la caracterización del Proceso de Gestión Contractual se encontró que el Normograma no se encuentra actualizado.		{Incumplimiento Actualización Normograma) NTC GP 1000:2009 Numeral 4.2.3}		Numeral 6.4. Etapa 4 Normograma Sistema de Control Interno).	
<b>LIQUIDACION DE CONTRATOS</b>	9. De los contratos revisados ( 21 ) se encontró que 3 de los Contrato (No. 010 -2011, 012-2011 y 083 - 2011) están debidamente liquidados. Los Contratos Nos. 017-2011, 079-2011, 099-2011, 112-2011 se encuentran en ejecución y los (14) restantes ya están culminados y no se encuentran soportes de su liquidación.				Numeral 1 del Título VI (Liquidación por mutuo acuerdo) Manual de Contratación 2008-2011	(artículo 11 de la Ley 1150 de 2007)
<b>ORDENES DE PAGO</b>	10. En los contratos No. 083-2011, 010-2011, 012-2011 se encuentran las ordenes de pago completas, en el No. 017-2011 por ser convenio interadministrativo no requiere orden de pago y en los demás ( 17 ) no aparece algunas ordenes de pago anexas.				Manual de contratación 2008 -2011, (pago del contrato) Título V, Numeral 2	
<b>DOCUMENTOS JURÍDICOS LEGALIZACION DEL CONTRATO</b>	11. Los documentos descritos a continuación no se incluyeron en los Contratos. *CO No 012 2011 No está adjunto Mem 2011-01-015339 del 21 de ene-2011 (f.32), citado en el Mem del Grupo de Planeación donde hace la aprobación de los Recursos Proyecto Bodega de Datps 2011 *CO No. 066 -2011 -Los certificados de experiencia suscritos por el Acueducto y Servicio Occidental de Salud SOS, carecen de fecha. (fs. 75, 76). No esta anexo el RUT. Certificado de la Cámara de Cio es fotocopia (fs 49al 70). Se encuentran anexas 2 Propuestas la 1a. con fecha 23-jun-2011 y la 2a. 3-agt-2011 (fs 93 al 105)				Manual de Contratación, Título II., numeral 2.2 Documentos del Contratista	

11. CONCLUSIÓN GENERAL : Se le ha dado cumplimiento a los requisitos de la Norma Técnica de Calidad para la Gestión Pública con los compromisos con el sistema, las políticas y objetivos de calidad y los procedimientos internos establecidos por la ley además de socializarse y culturizarse a la entidad sobre las nuevas modificaciones a la estructura del proceso. No obstante, se hace necesario que se adopten acciones orientadas a corregir los hallazgos relacionados en este informe, así como las acciones para evitar que las observaciones puedan afectar el normal desarrollo de la Gestión Institucional.

12. FIRMAS:

MARTHA STELLA ARIZA U.  
AUDITOR LIDER

JUAN PABLO MARIN ECHEVERRY  
LIDER DEL PROCESO

007  
233