

 MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	INFORME DE AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACION	CODIGO: E201PR01F01
		Versión: 00
		Fecha: 2020-02-10
		Página 1 de 16

OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA

TIPO DE INFORME

Preliminar Definitivo

AUDITORIA PROCESO GESTION FINANCIERA -

PROCEDIMIENTO EJECUCION PRESUPUESTAL A202PR01-V01- VIGENCIA 2021


AÑO	AUDITORÍA, SEGUIMIENTO, O EVALUACIÓN No.	PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	ÁREA RESPONSABLE
2022	A-11	Procedimiento Ejecución Presupuestal A202PR01 - V.01-	Dirección Administrativa y Financiera

PERIODO AUDITADO O EVALUADO	FECHA INFORME PRELIMINAR	FECHA INFORME DEFINITIVO
2021	30-08-2021	19/09/2022

Informe elaborado por:
NUBIA STELLA TORRES URREGO
Oficina de Control Interno

Contenido

INTRODUCCION	3
1. OBJETIVOS	3
2. ALCANCE	3
3. METODOLOGIA	7
4. MUESTRA	7
5. RIESGOS	8
6. RESULTADO DE LA AUDITORIA	8
6.1 FORTALEZAS	8
6.2 HALLAZGOS	9
6.3 ACCIONES DE MEJORA	13
7. PLAN DE MEJORAMIENTO	16

 El conocimiento es de todos Minciencias	INFORME DE AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN	E201PR01F01
		Versión: 00
		Fecha: 2020-02-10
		Página 3 de 16

INTRODUCCION

La Oficina de Control Interno en cumplimiento del Plan Anual de Auditorías Evaluaciones y Seguidimientos 2022, realizó Auditoria del Procedimiento Ejecución Presupuestal A202PR01 V.01, correspondiente al proceso Gestión Financiera caracterizado en el Sistema de Gestión de la Calidad de la Entidad con el Código A-202, tomando como base la información del año 2021, cuyo propósito fue evaluar el cumplimiento del procedimiento dentro de las políticas presupuestales y financieras, para ver la secuencia de cumplimiento de las actividades realizadas en la ejecución presupuestal de la entidad.

1. OBJETIVOS

Los objetivos propuestos para el desarrollo de la presente auditoría apuntan a:


- ✓ Evaluar el cumplimiento del Procedimiento Ejecución Presupuestal A202PR01 V.01 de la vigencia 2021.
- ✓ Evaluar Riesgos implícitos en el Proceso de acuerdo con la Matriz de Riesgos Institucionales y establecer los riesgos potenciales que resulte de los hallazgos detectados.
- ✓ Proponer las recomendaciones que de acuerdo con los hallazgos detectados.

2. ALCANCE

El alcance de la presente auditoría cubrió el cumplimiento de actividades del Procedimiento Ejecución Presupuestal A202PR01 V.01 de la vigencia 2021, con relación a las etapas que aplica para la cadena de ejecución presupuestal, para contratos suscritos en SECOP II por concepto de contratación Directa de prestación de servicios profesionales y de apoyo (Nación y SGR)

- ✓ Expedición del Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP).
- ✓ Expedición del Registro Presupuestal de Actos Administrativos tramitados por SECOP II.
- ✓ Expedición del Registro Presupuestal de actos administrativos y/o facturas sin tramite por SECOP II.
- ✓ Registro de cuenta por pagar y obligación presupuestal.
- ✓ Registro de órdenes de pago presupuestal.

Para efectos de conocer la ejecución del procedimiento de ejecución presupuestal, se realizó prueba de recorrido, en la que se conoció a través del personal involucrado el proceso aplicado en la cadena presupuestal, ejercicio realizado con el C-055-2021.

 El conocimiento es de todos Minciencias	INFORME DE AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN	E201PR01F01
		Versión: 00
		Fecha: 2020-02-10
		Página 4 de 16

Con base en Procedimiento Ejecución Presupuestal A202PR01 V.01 y la prueba de recorrido, se realizó requerimiento de los soportes de la muestra de 25 contratos, enunciados en el Nral 3 de este informe, con el fin de validar la ejecución presupuestal a través de la cadena presupuestal. Información que se recibió fraccionada, en dos partes, la primera con fecha 01/08/2021 en la cual solo se aportó una parte (10%), ocasionando dificultad en la operatividad y oportunidad del proceso auditado, dentro del término establecido, dado que no se tenía el 100%. Sin embargo, por solicitud de la DAF de fecha 01/08/2022, allegaron la información restante (90%) el 05/08/22 del presente año. Lo que condujo a volver a reiniciar la validación lo que ocasiono retardo de la auditoria.

Se evaluó el riesgo implícito del proceso de Gestión de Gestión Financiera demarcados en la Matriz de Riesgos Institucional R45, así como el establecimiento de los riesgos potenciales que resultara de la auditoría realizada de acuerdo con los hallazgos identificados.

Como parte del proceso de auditoría, se remitió a la Dirección Administrativa y Financiera - DAF el Informe Preliminar de Auditoria Ejecución Presupuestal A202PR01 V.01 -, mediante Memorando 20220150341013, para sus respetivos comentarios. A la fecha y cumplido el término, se recibió respuesta con el radicado Nro. 202104120357813, en la cual exponen las aclaraciones a cada uno de los hallazgos descritos en el informe, que a continuación se extrae en comillas:

Hallazgo 6.2.1. :

DAF: “No se presentan comentarios”.

OCI: Queda en firme

Hallazgo 6.2.2.

DAF: “De conformidad con el hallazgo presentado respecto a las discrepancias de los registros de pago del contrato 137-2021 se presentan los siguientes comentarios:

1. “La información diligenciada en la base de contratación 2021 correspondió a la forma de pago establecida en los estudios previos del contrato 137-2021 a la firma del contrato, cuyo plazo al momento de la firma se pactó a 12 de julio de 2021, se resalta que la información diligenciada en la base se utilizó con el fin de validar la información del contrato para la expedición del registro presupuestal a la firma del contrato, como se indica en la actividad 2.7 del procedimiento.”
2. “Teniendo en cuenta que el contrato se terminó por mutuo acuerdo de conformidad con el acta del día 10 de junio de 2021, en donde se estableció la terminación del contrato a partir del día 10 de junio de 2021, se evidencia que los pagos efectuados en SIIF y reportados en SECOP II corresponden a la ejecución del contrato.”

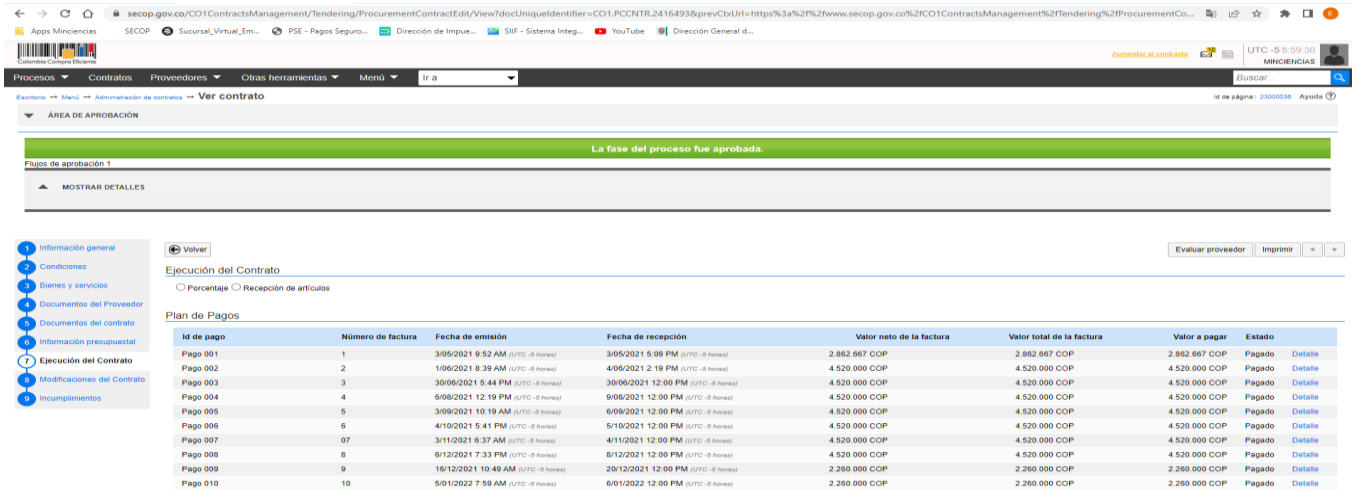
“No se acoge el hallazgo debido a que la información que se registra inicialmente en la base de contratos es para efectos de validación en la expedición del registro presupuestal del contrato; con respecto a la ejecución del contrato y teniendo en cuenta que el contrato se terminó anticipadamente se evidencia que se realizaron los pagos de acuerdo con la ejecución de este y a la fecha anticipada de terminación del mismo. No obstante, se tendrá en cuenta la observación hecha en el informe preliminar.”

OCI: Teniendo en cuenta que la Base de contratación, debe ser un instrumento de registro y ejecución de los contratos, debe estar alineado con los sistemas SIIF y SECOP II, permitiendo ver la ejecución real financiera y presupuestal. Por lo cual se considera que el hallazgo queda en firme.

Hallazgo 6.2.3.

DAF: “Una vez verificados los contratos relacionados se realizan los cargues de las órdenes de pago pendientes en la plataforma SECOP II: Se anexa evidencia del cargue de la misma.”

“Contrato 382-2021 Nazly Marcela Guerrero Turbay PAGO 05 HASTA EL PAGO 10”

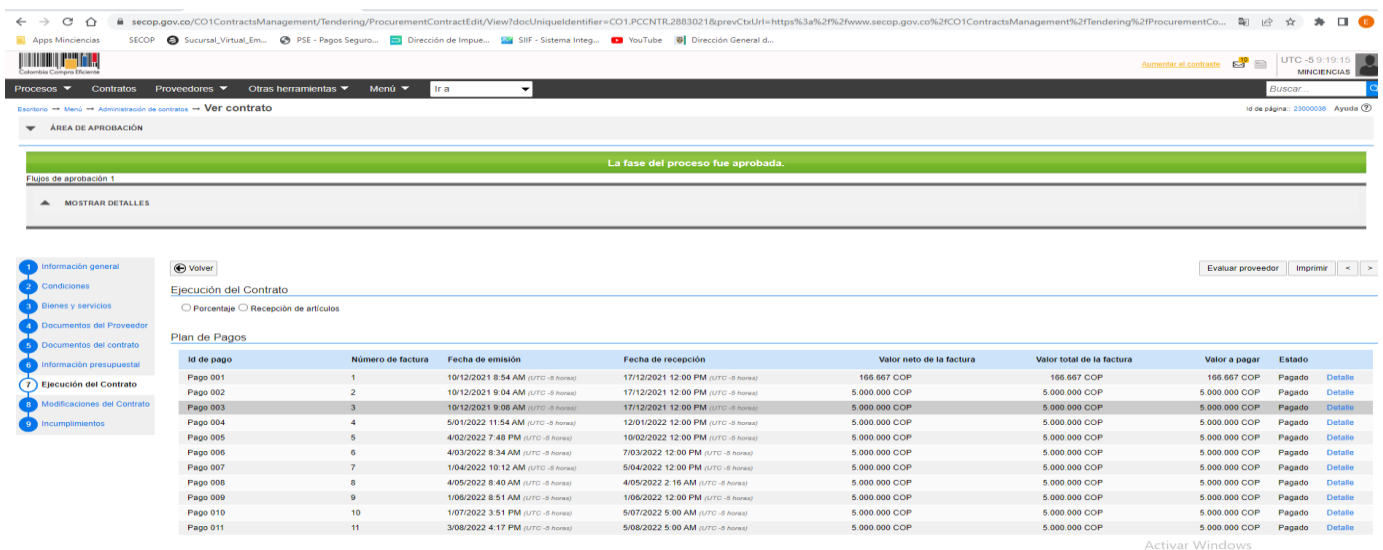


La fase del proceso fue aprobada.

Plan de Pagos

Id de pago	Número de factura	Fecha de emisión	Fecha de recepción	Valor neto de la factura	Valor total de la factura	Valor a pagar	Estado
Pago 001	1	3/05/2021 9:52 AM (UTC -5 horas)	3/05/2021 5:09 PM (UTC -5 horas)	2.862.667 COP	2.862.667 COP	2.862.667 COP	Pagado
Pago 002	2	1/06/2021 8:39 AM (UTC -5 horas)	4/06/2021 2:19 PM (UTC -5 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado
Pago 003	3	30/06/2021 5:44 PM (UTC -5 horas)	30/06/2021 12:00 PM (UTC -5 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado
Pago 004	4	6/08/2021 12:19 PM (UTC -5 horas)	6/08/2021 12:00 PM (UTC -5 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado
Pago 005	5	3/09/2021 10:19 AM (UTC -5 horas)	6/09/2021 12:00 PM (UTC -5 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado
Pago 006	6	4/10/2021 5:41 PM (UTC -5 horas)	5/10/2021 12:00 PM (UTC -5 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado
Pago 007	07	3/11/2021 8:37 AM (UTC -5 horas)	4/11/2021 12:00 PM (UTC -5 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado
Pago 008	8	6/12/2021 7:33 PM (UTC -5 horas)	8/12/2021 12:00 PM (UTC -5 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado
Pago 009	9	16/12/2021 10:49 AM (UTC -5 horas)	20/12/2021 12:00 PM (UTC -5 horas)	2.260.000 COP	2.260.000 COP	2.260.000 COP	Pagado
Pago 010	10	5/01/2022 7:59 AM (UTC -5 horas)	6/01/2022 12:00 PM (UTC -5 horas)	2.260.000 COP	2.260.000 COP	2.260.000 COP	Pagado

“Contrato 562-2021 Irwin Uriel Burgos Pinilla PAGO 4 y 5”

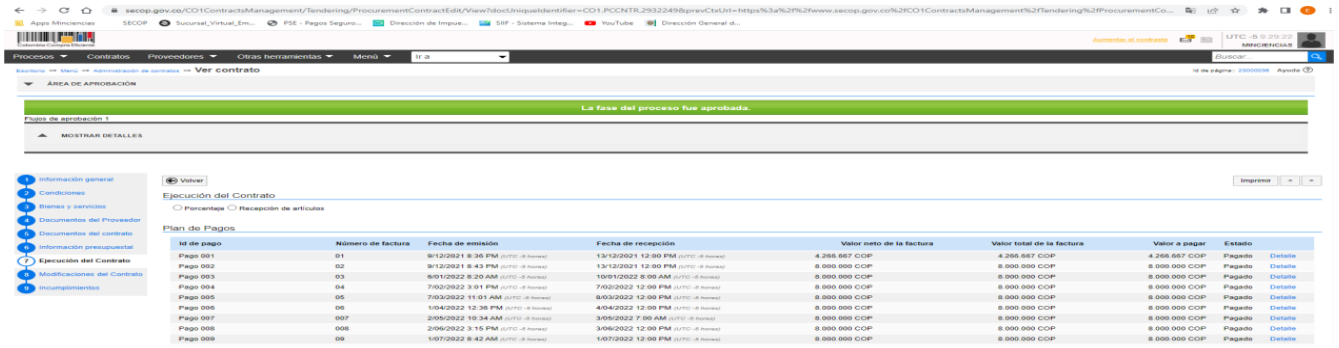


La fase del proceso fue aprobada.

Plan de Pagos

Id de pago	Número de factura	Fecha de emisión	Fecha de recepción	Valor neto de la factura	Valor total de la factura	Valor a pagar	Estado
Pago 001	1	10/12/2021 8:54 AM (UTC -5 horas)	17/12/2021 12:00 PM (UTC -5 horas)	166.667 COP	166.667 COP	166.667 COP	Pagado
Pago 002	2	10/12/2021 9:04 AM (UTC -5 horas)	17/12/2021 12:00 PM (UTC -5 horas)	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado
Pago 003	3	10/12/2021 9:08 AM (UTC -5 horas)	17/12/2021 12:00 PM (UTC -5 horas)	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado
Pago 004	4	5/01/2022 11:54 AM (UTC -5 horas)	12/01/2022 12:00 PM (UTC -5 horas)	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado
Pago 005	5	4/02/2022 7:46 PM (UTC -5 horas)	16/02/2022 12:00 PM (UTC -5 horas)	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado
Pago 006	6	4/03/2022 8:34 AM (UTC -5 horas)	7/03/2022 12:00 PM (UTC -5 horas)	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado
Pago 007	7	1/04/2022 10:12 AM (UTC -5 horas)	5/04/2022 12:00 PM (UTC -5 horas)	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado
Pago 008	8	4/05/2022 8:40 AM (UTC -5 horas)	4/05/2022 2:16 AM (UTC -5 horas)	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado
Pago 009	9	1/06/2022 8:51 AM (UTC -5 horas)	1/06/2022 12:00 PM (UTC -5 horas)	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado
Pago 010	10	1/07/2022 3:51 PM (UTC -5 horas)	5/07/2022 5:00 AM (UTC -5 horas)	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado
Pago 011	11	3/08/2022 4:17 PM (UTC -5 horas)	5/08/2022 5:00 AM (UTC -5 horas)	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado

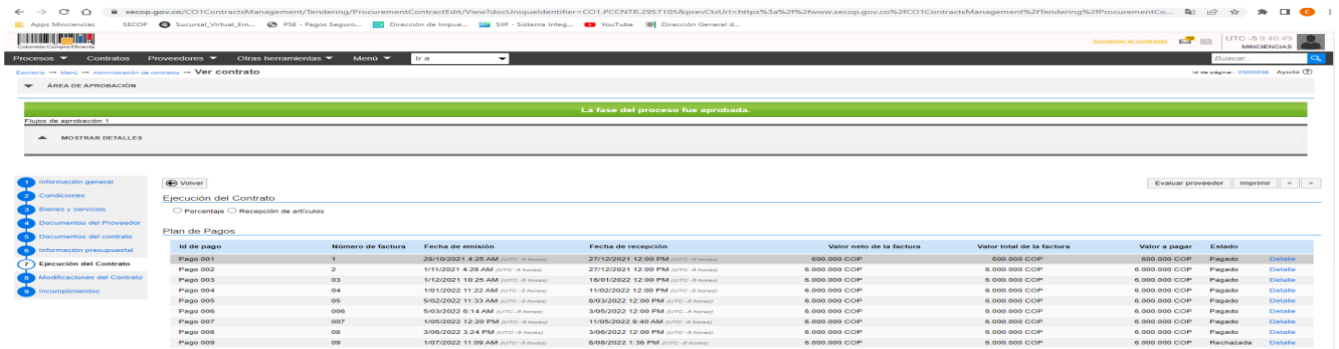
“Contrato 586-2021 Carlos Andrés Merlano Meza PAGO 3 y 4”



La fase del proceso fue aprobada.

ID de pago	Número de factura	Fecha de emisión	Fecha de recepción	Valor neto de la factura	Valor total de la factura	Valor a pagar	Estado
Pago 001	01	8/12/2021 8:35 PM	13/12/2021 12:00 PM	4.285.567 COP	4.285.567 COP	4.285.567 COP	Pagado
Pago 002	02	8/12/2021 8:43 PM	13/12/2021 12:00 PM	8.000.000 COP	8.000.000 COP	8.000.000 COP	Pagado
Pago 003	03	8/12/2022 8:20 AM	10/12/2022 8:00 AM	8.000.000 COP	8.000.000 COP	8.000.000 COP	Pagado
Pago 004	04	7/02/2022 3:01 PM	7/02/2022 12:00 PM	8.000.000 COP	8.000.000 COP	8.000.000 COP	Pagado
Pago 005	05	7/02/2022 11:01 AM	8/02/2022 12:00 PM	8.000.000 COP	8.000.000 COP	8.000.000 COP	Pagado
Pago 006	06	1/04/2022 12:38 PM	4/04/2022 12:00 PM	8.000.000 COP	8.000.000 COP	8.000.000 COP	Pagado
Pago 007	007	3/05/2022 10:34 AM	3/05/2022 7:00 AM	8.000.000 COP	8.000.000 COP	8.000.000 COP	Pagado
Pago 008	008	2/06/2022 3:15 PM	3/06/2022 12:00 PM	8.000.000 COP	8.000.000 COP	8.000.000 COP	Pagado
Pago 009	09	3/07/2022 8:42 AM	1/07/2022 12:00 PM	8.000.000 COP	8.000.000 COP	8.000.000 COP	Pagado

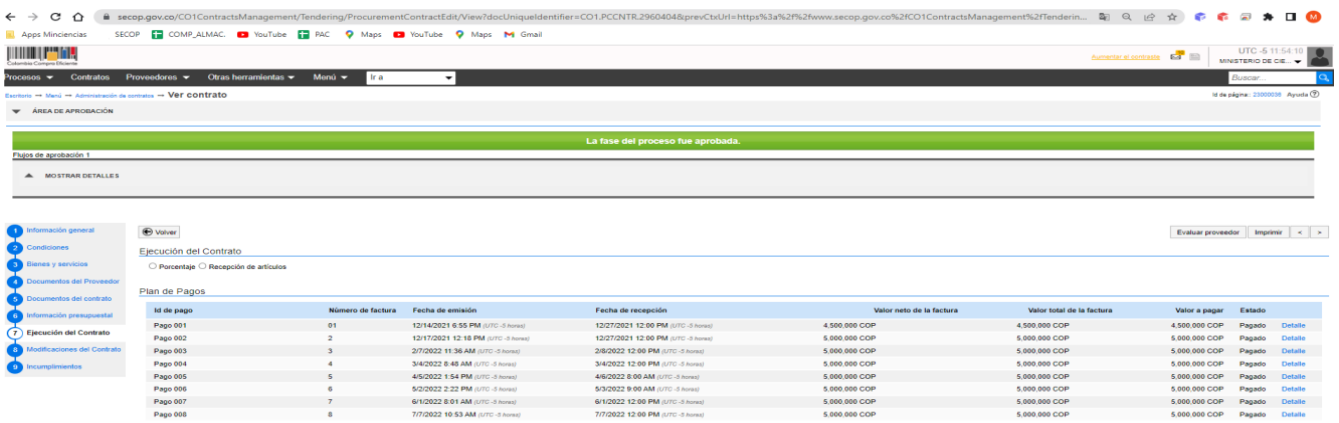
“Contrato 602-2021 Isabel Cristina Yepes Jiménez PAGOS 1, 2, 3, 4 y 6”



La fase del proceso fue aprobada.

ID de pago	Número de factura	Fecha de emisión	Fecha de recepción	Valor neto de la factura	Valor total de la factura	Valor a pagar	Estado
Pago 001	1	28/10/2021 4:25 AM	27/12/2021 12:00 PM	6.000.000 COP	6.000.000 COP	6.000.000 COP	Pagado
Pago 002	2	11/12/2021 4:29 AM	27/12/2021 12:00 PM	6.000.000 COP	6.000.000 COP	6.000.000 COP	Pagado
Pago 003	03	11/12/2021 10:25 AM	11/01/2022 12:00 PM	6.000.000 COP	6.000.000 COP	6.000.000 COP	Pagado
Pago 004	04	1/01/2022 11:22 AM	11/02/2022 12:00 PM	6.000.000 COP	6.000.000 COP	6.000.000 COP	Pagado
Pago 005	05	16/02/2022 11:33 AM	8/03/2022 12:00 PM	6.000.000 COP	6.000.000 COP	6.000.000 COP	Pagado
Pago 006	006	5/03/2022 6:14 AM	3/05/2022 12:00 PM	6.000.000 COP	6.000.000 COP	6.000.000 COP	Pagado
Pago 007	007	1/05/2022 12:20 PM	11/05/2022 9:40 AM	6.000.000 COP	6.000.000 COP	6.000.000 COP	Pagado
Pago 008	08	3/06/2022 2:24 PM	2/08/2022 12:00 PM	6.000.000 COP	6.000.000 COP	6.000.000 COP	Pagado
Pago 009	09	1/07/2022 11:05 AM	8/08/2022 1:38 PM	6.000.000 COP	6.000.000 COP	6.000.000 COP	Pendiente

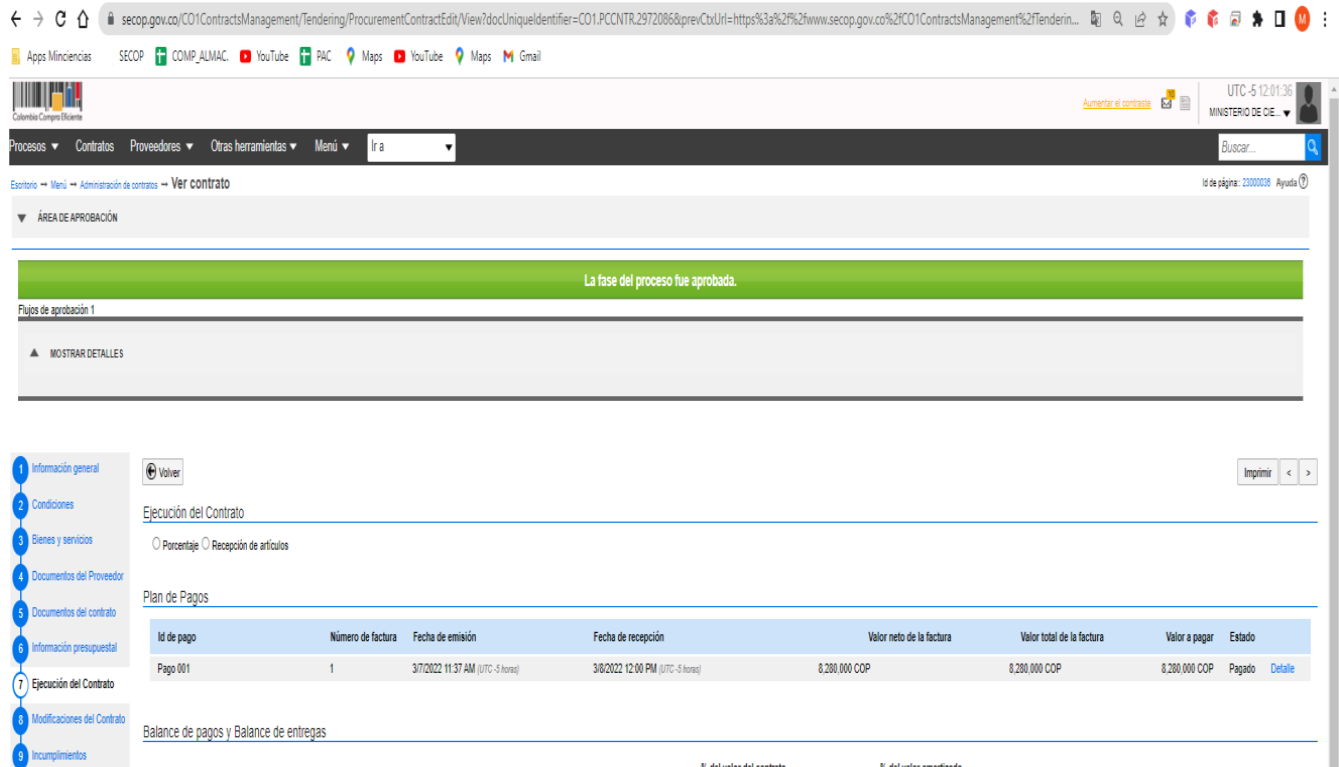
“Contrato 618-2021 Elías Javier Martínez Elles PAGOS 1, 2, 3.”



La fase del proceso fue aprobada.

ID de pago	Número de factura	Fecha de emisión	Fecha de recepción	Valor neto de la factura	Valor total de la factura	Valor a pagar	Estado
Pago 001	01	12/14/2021 6:55 PM	12/27/2021 12:00 PM	4.500.000 COP	4.500.000 COP	4.500.000 COP	Pagado
Pago 002	2	12/17/2021 12:18 PM	12/27/2021 12:00 PM	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado
Pago 003	3	2/7/2022 11:36 AM	2/8/2022 12:00 PM	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado
Pago 004	4	3/4/2022 8:48 AM	3/4/2022 12:00 PM	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado
Pago 005	5	4/5/2022 1:54 PM	4/5/2022 8:00 AM	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado
Pago 006	6	5/2/2022 2:22 PM	5/3/2022 9:00 AM	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado
Pago 007	7	6/1/2022 8:01 AM	6/1/2022 12:00 PM	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado
Pago 008	8	7/7/2022 10:53 AM	7/7/2022 12:00 PM	5.000.000 COP	5.000.000 COP	5.000.000 COP	Pagado

“Contrato 624-2021 Ligia Stella Chávez PAGO 1”



La fase del proceso fue aprobada.

Flujos de aprobación 1

▲ MOSTRAR DETALLES

1 Información general
2 Condiciones
3 Bienes y servicios
4 Documentos del Proveedor
5 Documentos del contrato
6 Información presupuestal
7 **Ejecución del Contrato**
8 Modificaciones del Contrato
9 Incumplimientos

Volver

Ejecución del Contrato

Porcentaje Recepción de artículos

Plan de Pagos

Id de pago	Número de factura	Fecha de emisión	Fecha de recepción	Valor neto de la factura	Valor total de la factura	Valor a pagar	Estado
Pago 001	1	3/7/2022 11:37 AM (UTC-5 horas)	3/8/2022 12:00 PM (UTC-5 horas)	8.280.000 COP	8.280.000 COP	8.280.000 COP	Pagado Detalle

Balance de pagos y Balance de entregas

OCI: No hubo una explicación del por qué no se había cargado las Ordenes de Pago Presupuestales de los contratos, en su momento, sólo se corrigió **“hasta ahora”** la información. Teniendo en cuenta que esta actividad debe realizarse oportunamente cuando se está ejecutando el contrato y no posterior a la auditoria, por lo cual se considera que el hallazgo, queda en firme.

Con relación a las acciones de mejora 6.3.1 y 6.3.2, no hubo comentario alguno, por lo cual se dejan en firme.

3. METODOLOGÍA

La metodología empleada para desarrollar la presente auditoria se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. El cual consistió verificar el cumplimiento del paso a paso de las actividades descritas en el citado procedimiento con los soportes allegados y verificar los registros presupuestales a través del sistema SIIF y en el sistema SECOPII.

4. MUESTRA

Para efectos de la auditoria se tomó como muestra 25 contratos de prestación de servicios (Nación – SGR).

137-2021	339-2021	431-2021	535-2021	602-2021
240-2021	364-2021	506-2021	544-2021	618-2021
265-2021	382-2021	513-2021	552-2021	624-2021
300-2021	386-2021	527-2021	562-2021	720-2021
322-2021	402-2021	531-2021	586-2021	743-2021

5. RIESGOS EVALUADOS

El R45- “Posibilidad de afectación económica por registrar actos administrativos que afectan el presupuesto debido a acciones contrarias a la normatividad o no presentar el anteproyecto de presupuesto en los plazos establecidos”, establecidos en el Mapa de Riesgos Institucional en la vigencia 2021, el cual se encuentra alineado al Procedimiento Ejecución Presupuestal A202PR01 V.01, donde se evidenció que no hubo materialización de este. según la Auditoria de SAR a corte 30-06-2021.

6. RESULTADOS DE AUDITORIA

6.1 FORTALEZAS

- 6.1.1 Se cuenta con el Procedimiento de ejecución Presupuestal Código: A202PR01MO V1, el cual está respaldado mediante diferentes instrumentos presupuestales, evidenciándose que están en permanente mejora, y en pro del cumplimiento de las políticas presupuestales y financieras.
- 6.1.2 La ejecución presupuestal de los contratos suscritos por concepto de contratación directa de Prestación de servicios profesionales y de apoyo, se encuentran amparados en los sistemas autorizados SIIF y SECOP II, evidenciándose el cumplimiento del Procedimiento de ejecución Presupuestal Código: A202PR01MO V1, ejecutándose a través de la cadena presupuestal, como:
- Expedición del Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP).
 - Expedición del Registro Presupuestal de Actos Administrativos tramitados por SECOP II.
 - Registro de cuenta por pagar y obligación presupuestal.
 - Registro de órdenes de pago presupuestal.

6.1.3 La información esta soportada y registrada en los sistemas autorizados SIIF, y SECOP II, los cuales ofrecen confiabilidad y transparencia de la información presupuestal.

6.2 HALLAZGOS

6.2.1 HALLAZGO Nro. 1 DESACTUALIZACION DEL MODELO “BASE PRESUPUESTAL CONTRATOS - CONVENIOS Y ORDENES DE COMPRA” Código: A202PR01MO3 (Actividad 2.7 del Procedimiento)

La base adoptada mediante el SGC, “BASE PRESUPUESTAL CONTRATOS - CONVENIOS Y ORDENES DE COMPRA” Código: A202PR01MO3, en la actividad 2.7 del Procedimiento, se encuentra desactualizada, teniendo en cuenta que la matriz aportada “BASE DE CONTRATOS 2021” reúne información adicional que la aprobada. Por otro lado, no identifica el nombre y código aprobado.

A continuación, se extrae los pantallazos de las dos matrices, en tres partes; la primera línea de cada parte es la base de SGC- y la segunda es la base aportada.

Parte 1

MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN													ASE PRESUPUESTAL CONTRATOS - CONVENIOS Y ORDENES DE COMPRA													Código: A202PR01MO3						
																										Versión: 00						
																										Fecha: 2020-02-03						
ID CONTRATO SECOP II	ESTADO CONTRATO	Nº IDENTIFICACION PROVEEDOR	TERCERO-PROVEEDOR	OBJETO CONTRATO EN SECOP	FECHA APROBACION CONTRATO EN SECOP	FECHA TERMINACION CONTRATO	APROBADOR ENTIDAD ESTATAL- ORDENADO R GASTO	CUANTIA DEL CONTRATO	TIPO DE CONTRATO	MENSUALIDAD	VALOR DIA	Nº DIAS PRIMER PAGO	Nº DIAS ULTIMO PAGO	PRIMER PAGO	SEGUNDO PAGO	TERCER PAGO	CUARTO PAGO	VALOR TOTAL CONTRATO-CLAUSULADO	DIFERENCIA ENTRE CUANTIA DEL CONTRATO Y VALOR DEL CLAUSULADO	ADICIONES	REDUCCIONES	VALOR FINAL DEL CONTRATO	Nº CDP	VALOR CDP	SUPERVISOR	DIFERENCIA ENTRE VALOR Y VALOR CDP	NOMBRE DE QUIEN REVISÓ	Nº CDP	VALOR RP	Nº IDENTIFICACION DEL TERCERO CONTRATISTA		
BASE CONTRATOS 2021- APORTADA																																
1 INFORMACION GENERAL																5 DOCUMENTOS DEL CONTRATO -CLAUSULADO																
ID CONTRATO SECOP II	ESTADO CONTRATO	Nº IDENTIFICACION PROVEEDOR	TERCERO-PROVEEDOR	OBJETO CONTRATO EN SECOP	FECHA APROBACION CONTRATO EN SECOP	FECHA TERMINACION CONTRATO	APROBADOR ENTIDAD ESTATAL- ORDENADO R GASTO	CUANTIA INICIAL DEL CONTRATO	TIPO DE CONTRATO	MENSUALIDAD	VALOR DIA	Nº DIAS PRIMER PAGO	Nº DIAS ULTIMO PAGO	PRIMER PAGO SIN REDONDEAR	PRIMER PAGO	SEGUNDO PAGO	TERCER PAGO	CUARTO PAGO	QUINTO PAGO	SEXTO PAGO	SEPTIMO PAGO	OCTAVO PAGO	NOVENO PAGO	DECIMO PAGO	DECIMO PRIMER PAGO	DECIMO SEGUNDO PAGO	DECIMO TERCER PAGO	DECIMO CUARTO PAGO	DECIMO QUINTO PAGO	VALOR TOTAL CONTRATO-CLAUSULADO		



Parte 2

Código: A22P201M03		Versión: 00		Fecha: 2020-02-10																																					
TIPO DE CONTRATO	MENSUALIDAD	VALOR DA	Nº DIAS PRIMER PAGO	Nº DIAS ULTIMO PAGO	PRIMER PAGO	SEGUNDO PAGO	TERCER PAGO	CUARTO PAGO	QUINTO PAGO	SEPTIMO PAGO	OCTAVO PAGO	NOVENO PAGO	DECIMO PAGO	PRIMER PAGO	SEGUNDO PAGO	TERCER PAGO	CUARTO PAGO	QUINTO PAGO	SEXTIMO PAGO	SEPTIMO PAGO	OCTAVO PAGO	NOVENO PAGO	DECIMO PAGO	DIFERENCIA ENTRE VALOR Y VALOR CDP	NOMBRE DE QUIEN REVISÓ	Nº CDP	VALOR RP	Nº IDENTIFICACION DEL TERCERO CONTRATISTA	TERCERO O RAZON SOCIAL	ORDENADO R DEL GASTO	TIPO CUENTA BANCARIA	NUMERO CUENTA BANCARIA	OBJETO DEL REGISTRO PRESUPUESTAL	FECHA	TIPO DE DOCUMENTO SOPORTE	Nº DOCUMENTO SOPORTE	EXPEDIDOR	NOTAS	Nº RP	FECHA EXPEDICION	OBSERVACIONES
5 DOCUMENTOS DEL CONTRATO - CLAUSULADO												6 INFORMACIÓN PRESUPUESTAL										NOMBRE DE QUIEN REVISÓ	DATOS PARA REGISTRO PRESUPUESTAL																		

Parte 3

FECHA EXPEDICION	OBSERVACIONES																				
DATOS PARA REGISTRO PRESUPUESTAL												DATOS ADMINISTRATIVOS									
Nº CDP	VALOR RP	Nº IDENTIFICACION DEL TERCERO CONTRATISTA	TERCERO O RAZON SOCIAL	ORDENADO R DEL GASTO	TIPO CUENTA BANCARIA	BANCO	NUMERO CUENTA BANCARIA	OBJETO DEL REGISTRO PRESUPUESTAL	FECHA	TIPO DE DOCUMENTO SOPORTE	Nº DOCUMENTO SOPORTE	EXPEDIDOR	Nº RP	FECHA EXPEDICION RP	FECHA APROBACION DE GARANTIA (POLIZA) EN SECOP II	FECHA ACTA INICIO	OBSERVACIONES	OBSERVACIONES AL ACTA DE INICIO			

6.2.2 HALLAZGO Nro.2. DISCREPANCIA DE LOS REGISTROS DE LOS PAGOS DE LOS CONTRATOS ENTRE LA BASE CONTRATACION 2021 VS SIIF Y SECOP II

A pesar de que se encuentran soportados los pagos de los contratos, algunos registros de los pagos registrados en la "Base de Contratación 2021", no están acordes con los del SIIF y SECOP II. Se recomienda se revise la matriz, para no incurrir en errores. Ver a continuación



C-137-2021			
Nro. PAGO	SIIF	SECOP	BASE CONTRATOS
1	2.774.400,00	2.774.400,00	2.774.400,00
2	8.323.200,00	8.323.200,00	8.323.200,00
3	8.323.200,00	8.323.200,00	8.323.200,00
4	8.323.200,00	8.323.200,00	8.323.200,00
5	8.323.200,00	8.323.200,00	8.323.200,00
6	2.496.960,00	2.496.960,00	8.323.200,00
7	-	-	3.329.280,00

C-364-2021			
Nro. PAGO	SIIF	SECOP II	BASE CONTRATOS
1	2.216.667,00	2.216.667,00	2.216.667,00
2	4.750.000,00	4.750.000,00	4.750.000,00
3	4.750.000,00	4.750.000,00	4.750.000,00
4	4.750.000,00	4.750.000,00	4.750.000,00
5	4.750.000,00	4.750.000,00	4.750.000,00
6	4.750.000,00	4.750.000,00	4.750.000,00
7	1.425.000,00	1.425.000,00	4.750.000,00
8			4.750.000,00
9			4.750.000,00
10			2.375.000,00
11			2.375.000,00

Teniendo en cuenta la sustentación suministrada por la DAF del hallazgo (abajo en comillas), la Base de Contratación, es un instrumento de registro y control de los contratos, la cual debe estar alineada con los sistemas SIIF y SECOP II, permitiendo ver la ejecución real financiera y presupuestal. Por lo cual se considera que el hallazgo queda en firme.

..“De conformidad con el hallazgo presentado respecto a las discrepancias de los registros de pago del contrato 137-2021 se presentan los siguientes comentarios:

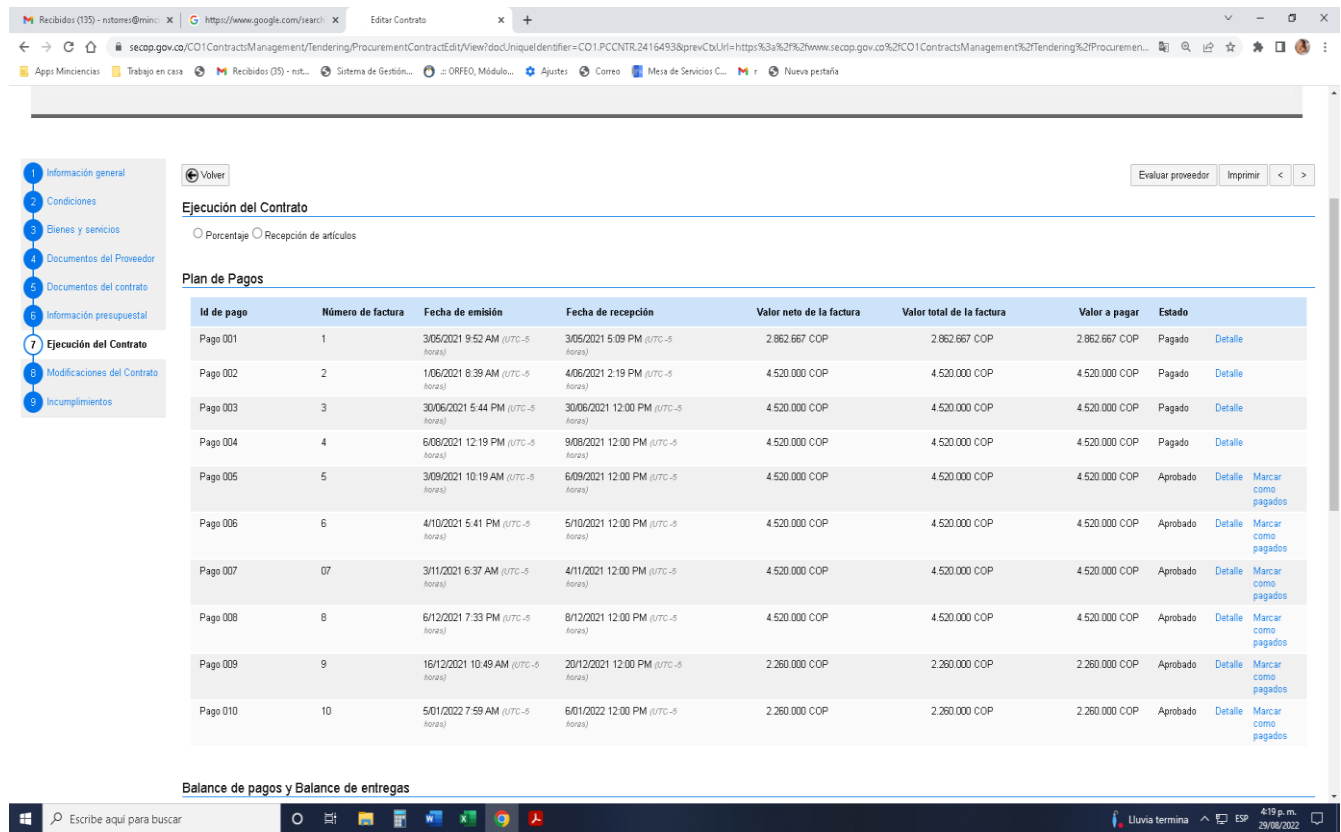
- 1 “La información diligenciada en la base de contratación 2021 correspondió a la forma de pago establecida en los estudios previos del contrato 137-2021 a la firma del contrato, cuyo plazo al momento de la firma se pactó a 12 de julio de 2021, se resalta que la información diligenciada en la base se utilizó con el fin de validar la información del contrato para la expedición del registro presupuestal a la firma del contrato, como se indica en la actividad 2.7 del procedimiento.”
- 2 “Teniendo en cuenta que el contrato se terminó por mutuo acuerdo de conformidad con el acta del día 10 de junio de 2021, en donde se estableció la terminación del contrato a partir del día 10 de junio de 2021, se evidencia que los pagos efectuados en SIIF y reportados en SECOP II corresponden a la ejecución del contrato.”

“No se acoge el hallazgo debido a que la información que se registra inicialmente en la base de contratos es para efectos de validación en la expedición del registro presupuestal del contrato; con respecto a la ejecución del contrato y teniendo en cuenta que el contrato se terminó anticipadamente se evidencia que se realizaron los pagos de acuerdo con la ejecución de este y a la fecha anticipada de terminación del mismo. No obstante, se tendrá en cuenta la observación hecha en el informe preliminar.”

6.2.3 HALLAZGO Nro.3. NO SE ENCUENTRA CARGADO EN SECOP II, LOS COMPROBANTES DE PAGO PRESUPUESTAL DE ALGUNOS CONTRATOS 2021

A pesar de que se encuentran los soportes de los comprobantes de pago de los contratos auditados, se evidenció en la opción 7 Ejecución del Contrato- SECOP II, que los contratos Nros. 382, 562, 586, 602, 618 y 624, no se encuentran cargados en el sistema, los comprobantes de algunos pagos. Se hallan referenciados en la línea del pago, con una nota: “marcar como pagados”.

Se extrae pantallazo del registro del pago 005 del C-382-2021, a título de ejemplo, en el SECOP II



Ejecución del Contrato

Plan de Pagos

Id de pago	Número de factura	Fecha de emisión	Fecha de recepción	Valor neto de la factura	Valor total de la factura	Valor a pagar	Estado	
Pago 001	1	3/05/2021 9:52 AM (UTC-5 horas)	3/05/2021 5:09 PM (UTC-5 horas)	2.862.667 COP	2.862.667 COP	2.862.667 COP	Pagado	Detalle
Pago 002	2	1/06/2021 8:39 AM (UTC-5 horas)	4/06/2021 2:19 PM (UTC-5 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado	Detalle
Pago 003	3	30/06/2021 5:44 PM (UTC-5 horas)	30/06/2021 12:00 PM (UTC-5 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado	Detalle
Pago 004	4	6/08/2021 12:19 PM (UTC-5 horas)	9/08/2021 12:00 PM (UTC-5 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado	Detalle
Pago 005	5	3/09/2021 10:19 AM (UTC-5 horas)	6/09/2021 12:00 PM (UTC-5 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Aprobado	Detalle Marcar como pagados
Pago 006	6	4/10/2021 5:41 PM (UTC-5 horas)	5/10/2021 12:00 PM (UTC-5 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Aprobado	Detalle Marcar como pagados
Pago 007	07	3/11/2021 6:37 AM (UTC-5 horas)	4/11/2021 12:00 PM (UTC-5 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Aprobado	Detalle Marcar como pagados
Pago 008	8	6/12/2021 7:33 PM (UTC-5 horas)	8/12/2021 12:00 PM (UTC-5 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Aprobado	Detalle Marcar como pagados
Pago 009	9	16/12/2021 10:49 AM (UTC-5 horas)	20/12/2021 12:00 PM (UTC-5 horas)	2.260.000 COP	2.260.000 COP	2.260.000 COP	Aprobado	Detalle Marcar como pagados
Pago 010	10	5/01/2022 7:59 AM (UTC-5 horas)	6/01/2022 12:00 PM (UTC-5 horas)	2.260.000 COP	2.260.000 COP	2.260.000 COP	Aprobado	Detalle Marcar como pagados

Balance de pagos y Balance de entregas

En respuesta del informe preliminar, se cargó hasta ahora las órdenes de pago presupuestales de los contratos Nros. 382, 562, 586, 602, 618 y 624, respectivamente, el hallazgo se deja en firme, teniendo en cuenta que ésta actividad debe cargarse oportunamente y no posterior a la auditoria.

Se extrae la corrección *-382-2021 de las cinco correcciones de la respuesta DAF, a título de ejemplo. Las otras correcciones de los contratos, 562, 586, 602, 618 y 624, quedan plasmadas en el Nral. 2. Alcance, del presente informe.

“Contrato 382-2021 Nazly Marcela Guerrero Turbay PAGO 05 HASTA EL PAGO 10”

Id de pago	Número de factura	Fecha de emisión	Fecha de recepción	Valor neto de la factura	Valor total de la factura	Valor a pagar	Estado
Pago 001	1	3/05/2021 9:52 AM (UTC -8 horas)	3/05/2021 5:09 PM (UTC -8 horas)	2.862.667 COP	2.862.667 COP	2.862.667 COP	Pagado
Pago 002	2	1/06/2021 8:39 AM (UTC -8 horas)	4/06/2021 2:19 PM (UTC -8 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado
Pago 003	3	30/06/2021 5:44 PM (UTC -8 horas)	30/06/2021 12:00 PM (UTC -8 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado
Pago 004	4	6/08/2021 12:19 PM (UTC -8 horas)	6/08/2021 12:00 PM (UTC -8 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado
Pago 005	5	3/09/2021 10:10 AM (UTC -8 horas)	6/09/2021 12:00 PM (UTC -8 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado
Pago 006	6	4/10/2021 5:41 PM (UTC -8 horas)	5/10/2021 12:00 PM (UTC -8 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado
Pago 007	07	3/11/2021 6:37 AM (UTC -8 horas)	4/11/2021 12:00 PM (UTC -8 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado
Pago 008	8	6/12/2021 7:33 PM (UTC -8 horas)	8/12/2021 12:00 PM (UTC -8 horas)	4.520.000 COP	4.520.000 COP	4.520.000 COP	Pagado
Pago 009	9	16/12/2021 10:49 AM (UTC -8 horas)	20/12/2021 12:00 PM (UTC -8 horas)	2.260.000 COP	2.260.000 COP	2.260.000 COP	Pagado
Pago 010	10	5/6/2022 7:59 AM (UTC -8 horas)	6/6/2022 12:00 PM (UTC -8 horas)	2.260.000 COP	2.260.000 COP	2.260.000 COP	Pagado



6.3 ACCIONES DE MEJORA


6.3.1 LOS REGISTROS DEL CDP Y RP DE LOS CONTRATOS EN LA BASE DE DATOS CONTRATOS 2021, SE ENCUENTRAN INVERTIDOS

Se evidencio que, en la Base de Contratación 2021", los registros de correspondientes al CDP y RP, están invertidos, es decir, el valor del CDP inicial esta registrado en la columna de Valor RP.

Se extrae a título de ejemplo, el registro del C-137-2021.

El valor del CDP Inicial es de \$ 49.939.200 y del RP 38.564.160,00. En la base están registrados de manera invertida estos dos conceptos. Es decir, en la columna "VALOR CDP" está por \$38.564.160,00, y el del RP por \$ 49.939.200. Se extrae el registro en la Base de Contratación, así como en SECOP II, el CDP Y RP, respectivamente.

6 INFORMACIÓN PRESUPUESTAL					DATOS PARA REGISTRO PRESUPUESTAL					
REDUCCIONES	CUANTIA FINAL DEL CONTRATO	Nº CDP	FECHA CDP	VALOR CDP	DIFERENCIA ENTRE VALOR Y VALOR CDP	Nº CDP	VALOR RP	TERCERO O RAZON SOCIAL	Nº RP	FECHA EXPEDICION RP
11.375.040,00	38.564.160,00	23521	2021-01-12 11:03:00	38.564.160,00	11.375.040,00	23521	49.939.200,00	SANCHEZ CHAPARRO SUSAN CRISTINA	21521	21/01/2021

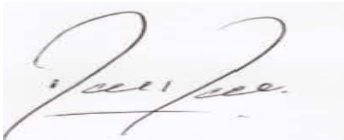
 El conocimiento es de todos Minciencias	INFORME DE AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN	E201PR01F01
		Versión: 00
		Fecha: 2020-02-10
		Página 16 de 16

7. PLAN DE MEJORAMIENTO

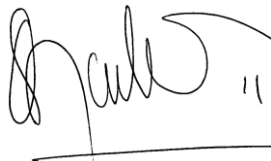
Con base en este informe definitivo, se solicita a la Dirección Administrativa y Financiera - DAF, como dependencia responsable, elaborar un plan de mejoramiento que dé solución a los hallazgos identificados y sea remitido a la Oficina de Control Interno para su aprobación, dentro de los ocho (8) días hábiles siguientes al recibo del presente informe.

Se recuerda que las acciones del Plan de Mejoramiento deben ser preventivas y/o correctivas, según el caso y requieren ser formuladas de manera efectiva para subsanar las debilidades encontradas, cuyas actividades no deben ser superiores a un año a partir de la suscripción del Plan en la Oficina de Control Interno.

Igualmente es necesario tener en cuenta que si en la ejecución de las acciones de mejora que se propongan se requiere la participación y responsabilidad de otras dependencias, la dependencia responsable del proceso auditado deberá coordinar con dichas dependencias la elaboración del Plan de Mejoramiento, antes de la presentación del Plan a la Oficina de Control Interno.



NUBIA STELLA TORRES URREGO
AUDITORA OFICINA DE CONTROL INTERNO



GUILLERMO ALBA CARDENAS
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO