|  |
| --- |
| **1. INFORMACIÓN GENERAL** |
| **Nombre de la Entidad** | **ALCALDÍA DE MANIZALES** |
| **Secretario / Director** | **MARTIN EMILIO RAMIREZ CARDONA** |
| **Ejecución de la Auditoria** | Desde el 24 al 28 de Julio de 2017 | **Fecha de entrega del informe final** | 11 de Agosto 2017 |
| **Reunión de Apertura** | 24 de Julio de 2017 | **Reunión de Cierre** | 4 de Agosto 2017 |
| **Objetivo de la Auditoria:** | Evaluar que la gestión de las Secretarías y Unidades de la Administración Central Municipal, estén conformes con las disposiciones legales vigentes, con la planeación estratégica, procesos y procedimientos aplicables, a la gestión financiera, así como los componentes establecidos en el Modelo Estándar de Control Interno “MECI”. |
| **Alcance de la Auditoria:** | Seguimiento y verificación al Plan de Mejoramiento: N° 15-2016 producto de la auditoría integral.Seguimiento y verificación a: Contratación, Ejecución Presupuestal, Mapas de Riesgos, Modelo Estándar de Control Interno MECI, Cumplimiento de metas e indicadores durante el periodo comprendido del 9 de Agosto de 2016 al 21 de Julio de 2017. |
| **Jefe de la Unidad de Control Interno** | **GLORIA DEL PILAR MARTINEZ MUÑOZ** |
| **Auditor Líder** | **GLORIA ESPERANZA RESTREPO GARAY** |
| **Limitante de la auditoria** | Para esta auditoria no se presentaron limitantes |
| **Fortalezas** | * Se observó compromiso por parte de los funcionarios responsables de administrar los escenarios Deportivos en la Secretaría del Deporte, toda vez que realizan actividades encaminadas a su buen funcionamiento con eficiencia y responsabilidad.
* Se resalta el compromiso de todos los líderes de los procesos para atender al grupo auditor y suministrar las evidencias requeridas durante el proceso auditor.
 |

|  |
| --- |
| **2.** **PLAN DE MEJORAMIENTO: N° 15-2016 PRODUCTO DE LA AUDITORÍA INTEGRAL.** |
| **Auditor del Proceso:** **GLORIA ESPERANZA RESTREPO GARAY** | **Firma del Auditor:** |
| **Criterios:** Resolución 332 de 2011 de la Contraloría General del Municipio de Manizales.  |

**2.1. MUESTRA AUDITADA**

* Entrevistas personalizadas con los funcionarios responsables del cumplimiento de las acciones de mejoramiento en los planes de mejoramiento.
* Oficios, circulares que sustentan el cumplimiento de las acciones planteadas.
* Base de datos de los sistemas implementados por la Alcaldía de Manizales al proceso de Servicio al Cliente.
* Página WEB de la Alcaldía.
* Mapa se Riesgos de la Alcaldía de Manizales.
* El Sistema Electrónico para la Contratación Pública, **SECOP.**

**2.2 CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA**

Se realizó evaluación y seguimiento al cumplimiento de las **Nueve (9)** acciones suscritas en el Plan de Mejoramiento No. 15 de 2016, evidenciándose que fueron incumplidas **tres (3)** (2-5-9) acciones de mejoramiento, **Una (1)** se retiray las acciones restantes **Cinco** **(5)** se cumplieron en su totalidad, arrojando un resultado final equivalente a **1** representado en un **81.2%.**

Los hallazgos que persisten, estarán sujetos de suscribirse en el nuevo Plan de Mejoramiento.

De acuerdo con los parámetros establecidos en el artículo 10 de la Resolución 332 de 2011 de la Contraloría General Municipal, cada acción determinada por la entidad, será calificada de la siguiente manera:

 **0:** No cumple

 **1:** Cumple Parcialmente

 **2:** Cumple totalmente

|  |  |
| --- | --- |
| **No. Hallazgo** | **Valoración - cumplimiento** |
| **1** | **Se retira** |
| **2** | **1** |
| **3** | **1** |
| **4** | **1** |
| **5** | **2** |
| **6** | **2** |
| **7** | **2** |
| **8** | **2** |
| **9** | **2** |
| **TOTAL PORCENTAJE 81.2%** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RANGOS DE CALIFICACION SEGÚN LA CONTRALORIA GENERAL MUNICIPAL** | **0** | **NO CUMPLE** |
| **1** | **CUMPLE PARCIALMENTE** |
| **2** | **CUMPLE TOTALMENTE** |
| **RESULTADO** | **1** | **81.2%** |

|  |
| --- |
| **2.1 HALLAZGOS QUE PERSISTEN** |
| **N°1** | No se evidencia la publicación de algunos documentos y actos administrativos del proceso de contratación dentro de los tres días (extemporáneos ) siguientes a su expedición en la página del SECOP según el **Decreto 1082 de 2015 *“Artículo 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el Secop. La Entidad Estatal está obligada a publicar en el Secop los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición. La oferta que debe ser publicada es la del adjudicatario del Proceso de Contratación. Los documentos de las operaciones que se realicen en bolsa de productos no tienen que ser publicados en el Secop…”***.  de los Documentos que se relacionan a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Contrato No.** | **Fecha de creación** | **Fecha de publicación** | **Documentos** |
| Nº 1703170202 | 18 de marzo de 2017. | 3 de abril de 2017. | Acta de terminación.  |
| Nº 1702210131 | 21 de febrero de 2017- 22 de febrero de 2017. | 28 de febrero de 2017- 2 de marzo de 2017. | Contrato – Acta de terminación por Mutuo acuerdo. |
| Nº 1702210132 | 22 de marzo de 2017 | 3 de abril de 2017 | Acta de terminación por mutuo acuerdo |

 |
| **PERSISTE** Toda vez que revisada nuevamente la contratación en el periodo comprendido del 19 de agosto de 2016 al 21 de julio de 2017 no se evidencia su publicación dentro de los tres días (extemporáneos) siguientes a su expedición en la página del SECOP. |
| **No.2** | No se encontró dentro de la carpeta contractual los informes o actas de supervisión que debían presentarse de manera mensual durante la ejecución del contrato y que a su vez debían ser publicados en la página del Secop, incumpliendo así lo preceptuado en elArtículo 8º del Decreto 103 de 2015del Gobierno Nacional: ***“….Publicación de la ejecución de contratos. Para efectos del cumplimiento de la obligación contenida en el literal***[***g***](http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=56882#11.g)***) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, relativa a la información sobre la ejecución de contratos, el sujeto obligado debe publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor, que prueben la ejecución del contrato.”,*** en los ARTÍCULOS 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 así: ***Artículo 83****.* ***SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA CONTRACTUAL. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda*.** **La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos…..” .*****“ARTICULO 84: FACULTADES Y DEBERES DE LOS SUPERVISORES Y LOS INTERVENTORES. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.******Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente****,*  el Decreto 045 de 2007 de la Alcaldía de Manizalesen el parágrafo 4 Actas e Informes numeral 4.9 ***” Mensualmente y/o de acuerdo a lo establecido en el contrato, y dentro de los primeros 15 días calendario, presentar al secretario de Despacho correspondiente un informe de ejecución del contrato……”* ,** y del Decreto Municipal No. 0181 de 2017 en su parágrafo 3 Actas e Informes numeral 3.3 **“*Rendir informes de Supervisión e interventoría en los contratos y convenios con la periodicidad establecida en el clausulado contractual y enviar copia a la Secretaría de despacho correspondiente y a la Secretaría Jurídica, de acuerdo a los formatos previamente establecidos por la entidad....”,*** de los siguientes contratos:

|  |  |
| --- | --- |
| **N° DE CONTRATO**  |  **INFORMES DE SUPERVISION** |
| Nº 1702140097 | No se evidenciaron informes de supervisión de manera mensual según lo pactado en la cláusula de supervisión del contrato ni su publicación en la página del SECOP. |
| Nº 1702210137 | No se evidenciaron informes de supervisión de manera mensual según lo pactado la cláusula de supervisión en el contrato ni su publicación en la página del SECOP. |
| Nº 1702210136 | No se evidenciaron informes de supervisión de manera mensual según lo pactado la cláusula de supervisión de los meses de Marzo, abril, mayo y junio en el contrato ni su publicación en la página del SECOP. |
| Nº 1702210132 | No se evidenció informe de supervisión del mes de Marzo, en el contrato ni su publicación en la página del SECOP. |
| Nº 1702210138 | No se evidenciaron informes de supervisión de manera mensual según lo pactado la cláusula de supervisión en el contrato ni su publicación en la página del SECOP. |

 |
| **PERSISTE** Toda vez que revisada nuevamente la contratación en el periodo comprendido del 19 de agosto de 2016 al 21 de julio de 2017, no se encontró dentro de la carpeta contractual los informes o actas de supervisión que debían presentarse de manera mensual. |
| **No.3** | No se encontraron respuestas anexas en el sistema,incumpliendo así lo establecido ***en el artículo 23 de la ley 734 de 2002 código disciplinario único”, Art.31 de la 1755 de 2015 y a la ley 1474 de 2011 Estatuto Anticorrupción.***

|  |  |
| --- | --- |
| **TRAMITE** | **FECHA TRAMITE** |
| 06/04/17 | **13238** |
| 18/01/17 | **1471** |
| 27/01/17 | **3096** |
| 16/02/17 | **6274** |
| 23/06/17 | **24494** |

 |
| **PERSISTE:** toda vez que revisada nuevamente la gestión documental y atención al ciudadano en el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2017, no se evidencian respuestas anexas. |

El objetivo de la auditoria de seguimiento consistió en evaluar que las acciones propuestas en el Plan de Mejoramiento No. 15 de 2016 se cumplieran y lograran la efectividad al subsanar las deficiencias encontradas.

**TOTAL DE HALLAZGOS QUE PERSISTEN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO N° 15-2016 TRES (3).**

|  |
| --- |
|  **HALLAZGO** |
| Se evidencia incumplimiento de las acciones comprometidas en el Plan de Mejoramiento No. 15-de 2016, según lo estipulado en el Módulo Control de Evaluación y Seguimiento - Componente Planes de Mejoramiento, del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno y es de obligatorio cumplimiento y aplicación para las entidades del Estado, ordenado por el Decreto No. 1083 de 2015 , en el aparte que dice: “***Las deficiencias encontradas producto de esa evaluación y seguimiento y recomendaciones sugeridas en las diferentes instancias de evaluación, incluyendo las emitidas por los órganos de control del Estado, deben ser acogidas por el servidor responsable y/o por el nivel de administración y dirección correspondiente”.***  |

|  |
| --- |
| **3 GESTIÓN ELECTRÓNICA DOCUEMENTAL Y PQRS** |
| **Auditor del Proceso:** **GLORIA ESPERANZA RESTREPO GARAY** | **Firma del Auditor:** |
| **Criterios:** Constitución Política Art. 23, Ley 1474 de 2011 Art. 76***“La Oficina de control interno deberá vigilar que la atención se preste de acuerdo con las normas legales vigentes y rendirá a la administración de la entidad un informe semestral sobre el particular.”***, Ley 1437 de 2011***“Por la cual se expide el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo***, Artículo 8°. ***Deber de información al público entre otros***”. Y ***Artículo 7°. Deberes de las autoridades en la atención al público,*** Ley 734 de 2002 ***“CODIGO DISCIPLINARIO UNICO”,*** Ley 1755 del 30 de junio de 2015“***Por medio de la cual se regula el Derecho Fundamental de Petición y se sustituye un título del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo”****.*, la nueva Guía “Estrategias para la construcción del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano” versión 2 de 2015 |

**3.1 MUESTRA AUDITADA:**

* Bases de datos que se encuentran en los sistemas de VENTANILLA UNICA-PQRS
* Página WEB de la Alcaldía de Manizales donde tienen acceso los ciudadanos para presentar sus respectivas solicitudes, quejas, reclamos, consultas, manifestaciones, solicitudes de información y otro tipo.
* Correspondencia que ingresa a la Secretaría del Deporte por el Sistema de Gestión Electrónica Documental-GED.

**3.2 CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA:**

Con el fin de ser confirmado el cumplimiento de la política de gestión documental y atención al ciudadano, fueron revisadas y verificada la trazabilidad a las solicitudes que ingresan a la Secretaría del Deporte por los diferentes sistemas de comunicación creados por la Alcaldía de Manizales para tal fin, entre ellos se encuentran: Ventanilla Únicas-PQR **15**, Gestión Electrónica Documental-GED **153**, midiendo así la oportunidad de respuesta a los derechos de petición, quejas, reclamos, solicitudes, consultas, manifestaciones, sugerencias que han ingresado a esta Secretaría desde el 1 de enero hasta el 30 de junio de 2017.

|  |
| --- |
| **3.3 HALLAZGOS**: |
| **N°1** | No se evidencian respuestas claras, precisas y concisas a las peticiones que son formuladas por particulares e ingresadas a los diferentes sistemas de Política Documental implementados por la Alcaldía de Manizales ***incumpliendo así lo consagrado en el Art. 23 de la Constitución Política de Colombia,*** la Ley 1755 del 2015 ***en su*** Artículo *13. Objeto y modalidades del derecho de petición ante autoridades. Toda persona tiene derecho a presentar peticiones respetuosas a las autoridades, en los términos señalados en este código, por motivos de interés general o particular, y a obtener pronta resolución completa y de fondo sobre la misma.* ***.***

|  |  |
| --- | --- |
| **FECHA TRAMITE** | **TRAMITE** |
| 29/03/17 | **11831** |
| 15/02/17 | **6096** |

 |

|  |
| --- |
| **3.4 RECOMENDACIONES** |
| **N°1** | Sería adecuado que el servicio brindado al ciudadano siempre este enmarcado dentro de las normas y principios que rigen nuestro accionar como servidores públicos, garantizando que las respuestas sean resueltas de fondo. |

|  |
| --- |
| **4. MAPA DE RIESGOS**  |
| **Auditor del Proceso:** **LUZ ESTELLA TORO OSORIO** | **Firma del Auditor:** |
| * **Criterios:** Decreto 0160 del 25 de abril de 2014 ***“Por el cual se adopta la nueva plataforma estratégica de la Administración Central del Municipio de Manizales”.***
* Decreto Nro. 0453 del 14 de Septiembre de 2016 ***“Por el cual se modifica el artículo 13 del Decreto 0160 de 2014 y se deroga el Decreto 508 de 2014”.***
* Guía Nro. 18 ***“Administración del Riesgo”*** – Versión 2, del Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP.
 |

**4.1. MUESTRA AUDITADA**

* Mapa de Riesgos y controles - Sistema de Gestión Integral – Software ISOLUCIÓN.
* Acta de Reunión de la actualización del Mapa de Riesgos.
* Entrevista personalizada con los Profesionales responsables de administrar los Riesgos en la Secretaría del Deporte.
* Herramienta de Excel – Valoración del Riesgo.

**4.2. CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA**

Se verificó la Matriz del Mapa de Riesgos de la Secretaría del Deporte en el Sistema de Gestión Integral Software ISOLUCION, con el fin, de corroborar que éstos cumplieran con la actualización al 31 de Enero de 2017 de acuerdo a los lineamientos establecidos en el Decreto Nro. 0453 del 14 de Septiembre de 2016; además, se evidenció Acta de Reunión de fecha 19 de Enero de 2017, en la cual se llevó a cabo el ejercicio de la actualización del Mapa de Riesgos de la Secretaría y los cambios que surgieron de este análisis.

Se efectuó entrevista personalizada con los responsables de administrar los Riesgos en cada Unidad de la Secretaría del Deporte como: Unidad de Recreación y Tiempo Libre y Unidad de Deporte, pudiéndose evaluar los Controles Existentes y las Acciones de Control para su mitigación.

Para la evaluación de los controles se tuvo en cuenta la herramienta en Excel suministrada por el Comité Interinstitucional de Control Interno – CICI del DAFP, la cual permite analizar de forma cuantitativa los cinco (05) componentes de “Valoración del Riesgo” de la Cartilla Administración del Riesgo y determinar si existen herramientas de control, si poseen manuales o procedimientos, si son efectivos, si hay responsables de ejercer estos controles y si son adecuados, los cuales arrojaron los siguientes resultados:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No. DEL RIESGO** | **NOMBRE DEL RIESGO** | **VALORACION DE LOS CONTROLES - SECRETARÍA DEL DEPORTE.** |
| **DESCRIPCIÓN (Control al riesgo)** | **CALIFICACIÓN DEL CONTROL** | **CONTROL DEL RIESGO** | **CONTROL DEL PROCESO** | **EVIDENCIAS ENCONTRADAS** |
|
| **708** | **Rechazo de la comunidad a los programas de recreación (2017 I).** | Campañas de divulgación sobre los eventos de recreación a realizar coordinadas con la Oficina de Prensa. | 85 | **85** | **85.0** | Se evidencia Acta de Reunión con el Equipo de Trabajo de la Secretaría del Deporte de fecha 17 de Abril de 2017, cuya finalidad, es la articulación de todos los procesos y proyectos que se realizan desde esta Secretaría. |
| **788** | **Daño intencionado de los escenarios deportivos por parte de la comunidad.(2017 I)** | Entrega en comodato de algunos escenarios deportivos. | 85 | 85 | Se evidencia el Decreto Nro. 0346 del 11 de mayo de 2017 ***"Por el cual se deroga el decreto 0477 del 23 de Septiembre de 2016, de delega una competencia y se reglamenta la suscripción de contratos de comodato y se dictan otras disposiciones"***, en el cual se detallan las obligaciones tanto del Comodante como del Comodatario, además, las causales de terminación y la duración máxima que estos contratos de comodato tienen.Copia del Contrato de Comodato Nro. 1211220942 de fecha 22 de Noviembre de 2012, suscrito entre el Municipio de Manizales y el Club Deportivo Los Gladiadores, el cual tiene un término de duración de cinco (05) años. |
| Vigilancia privada para algunos escenarios deportivos. | 85 | Se evidencia el Contrato Nro. 1704100268 de fecha 10 de Abril de 2017, suscrito entre el Municipio de Manizales y la Cooperativa Colombiana de Vigilancia Especializada COOVISER CTA, cuyo objeto es la ***"Prestación de Servicio de Vigilancia para las diferentes sedes de la Administración Central Municipal",*** en los siguientes escenarios deportivos: Cancha del Parque Arenillo, Unidad Deportiva Palogrande, CIC de Samaria, CIC de San Sebastián y CIC de Aranjuez. |
| Mantenimiento regular a los escenarios deportivos. | 85 | Se evidencia registro fotográfico del mantenimiento de un escenario deportivo, al cual se le está realizando la demarcación en la cancha de baloncesto. |
| Apoyo interdisciplinario con la Secretaría de Gobierno, para realizar controles periódicos en los escenarios deportivos. | 85 | Se evidencia Oficio SD-1155-17 de fecha 10 de Julio de 2017, en el cual se le solicita al Secretario de Despacho de la Secretaría de Gobierno, el apoyo para realizar operativos en diferentes escenarios deportivos, con el fin, de evitar situaciones como la venta de sustancias alucinógenas a menores de edad.  |
| **786** | **Lesiones, accidentes o muertes en escenarios deportivos.(2017 I).** | Diagnósticos, visitas de seguimiento, prohibiciones, deberes, compromisos y presencia de organismos de socorro en un escenario. | 85 | 85 | Se evidencia archivo con el Diagnóstico del estado actual de los escenarios deportivos de la Comuna Atardeceres y sus respectivos registros fotográficos. |
| **802** | **Lesiones, accidentes o muertes ocasionados en un evento a deportistas apoyados económicamente y/o del sector educativo.(2017 I).** | Verificación en el FOSYGA del Sistema de Seguridad Social. | 85 | 85 | Se evidencia el Contrato de Prestación de Servicios Nro. 1704040254 de fecha 04 de Abril de 2017, suscrito entre el Municipio de Manizales y la Corporación Recreo, cuyo objeto es la ***"Realización y Coordinación de los Juegos del Sector Educativo del Municipio de Manizales 2017 "Supérate 2017"(Juegos Interescolares y Juegos Intercolegiados)"***. |
| **787** | **Existencia de Clubes Deportivos que no cumplen con su Objeto Social.(2017 I).** | Seguimiento a los Clubes Deportivos: Asesorías, llamadas, verificación de documentos.  | 85 | 85 | Se evidencia Acta de Reunión de fecha 18 de Julio de 2017, cuyo tema fue la Convocatoria de los Clubes Deportivos para articular las acciones a desarrollar en la Semana del Deporte y la actividad física y la cual se realizará del 13 al 17 de Septiembre de 2017. Se observa Oficio SD-0410-2017 de fecha 06 de Julio de 2017, en el cual se invita a los Representantes Legales de los Clubes Deportivos legalmente constituidos, para que asistan a la reunión informativa sobre "Rueda de Negocios del Deporte". |
| **711** | **Suspensión de los servicios públicos en los escenarios deportivos (2017 I).** | Solicitud formal a las empresas prestadoras de servicios públicos, para que entreguen oportunamente las facturas de los servicios públicos, en caso de requerirse por demora en su obtención. | 85 | 85 | Se evidencia Oficio SD-0040 de fecha 31 de Enero de 2017, en el cual se le solicita a la Tesorera del Municipio, agilizar todos los procesos y/o trámites relacionados con el pago de las facturas de los servicios públicos de los escenarios deportivos y que se encuentran bajo la responsabilidad de la Secretaría del Deporte. |

En conclusión, el Mapa de Riesgos de la Secretaría del Deporte se encuentra en general en debida forma, se pudo evidenciar que todos los riesgos se encuentran actualizados en el Sistema de Gestión Integral Software ISOLUCION con corte al 31 de Enero de 2017, además, cuentan con una adecuada evaluación de los controles de acuerdo a los lineamientos establecidos en la Metodología de la Guía Nro. 18 “Guía Administración del Riesgo” – Versión 2, del Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP. Sin embargo, dentro de las herramientas para ejercer el control, la Secretaría no cuenta con manuales instructivos o procedimientos en los controles existentes. Por esta razón, la matriz de calificación arrojó un puntaje total de **85** sobre **100**.

|  |
| --- |
| **4.3. HALLAZGOS** |
| **N°1** | Este componente no genera hallazgos, toda vez, que el Mapa de Riegos de la Secretaría del Deporte se encuentra en general en debida forma. |

|  |
| --- |
| **4.4. RECOMENDACIONES** |
| **N°1** | Es importante, que el Secretario de Despacho con su equipo de trabajo, continúen efectuando la socialización del Mapa de Riesgos de la Secretaría, con el fin, de evidenciar por medio de Acta, el seguimiento efectuado a cada uno de los controles y la pertinencia de los mismos, lo cual garantizará una eficiente administración del riesgo que conllevará a evitar su materialización y los cambios que hayan surgido de este análisis, sean comunicados a la Oficina de Gestión de Calidad. |
| **N°2** | Sería conveniente, que el Secretario de Despacho y los Profesionales responsables de administrar los riesgos en la Secretaría del Deporte, revisaran al interior de sus procesos, la pertinencia para establecer manuales o procedimientos a los controles existentes que así lo requieran, con el fin, de establecer claramente qué se debe hacer, cómo, cuándo y dónde debe hacerlo, ya que estos manuales se convierten en una guía orientadora para llevar a cabo una determinada tarea. |
| **N°3** | Es importante, que el responsable de efectuar el diagnóstico del estado actual de los escenarios deportivos, utilice el Formato GCV-GDR-FR-02 Versión 02 denominado *“Diagnóstico de Escenarios Deportivos y Recreativos”* que se encuentra cargado en el Sistema de Gestión ISOLUCION, con el fin de que estos formatos se conviertan en una evidencia o soporte de la realización de una determinada tarea. Lo anterior, debido a que se evidenció dentro del proceso auditor, la utilización de un formato que no se encuentra estandarizado.  |
| **N°4** | Es importante, que la Secretaría del Deporte, establezca riesgos y diseñe controles para los proyectos estratégicos que se lideran desde esta Secretaría, con el fin, de prevenir la materialización de los riesgos que se pudieran generar en desarrollo de estos proyectos y que impiden el logro de los objetivos y el cumplimiento de las metas, además de reproceso innecesarios, pérdida de tiempo y recursos.  |

|  |
| --- |
| **5. CUMPLIMIENTO DE METAS E INDICADORES** |
| **Auditor del Proceso:** **FRANCENETH RAMOS FLOREZ** | **Firma del Auditor** |
| **Criterios:** Ley 152 de 1994 “***Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo”,*** Acuerdo 0906 del 10 de junio de 2016 ***“Por el cual se adopta el Plan Municipal de Desarrollo 2016-2019 Manizales Más Oportunidades”***, Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano – MECI 2014, Decreto 2482 de 2012 ***“Guía para la construcción y análisis de Indicadores de Gestión”*** - Versión 3. Noviembre de 2015 del Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP, Decreto 111 del 15 de enero de 1996 ***“Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto"***, Guías para la Gestión Pública Territorial del Departamento Nacional de Planeación – DNP, Circulares de la Secretaría de Planeación Municipal SPM 017 y SPM 019 del 3 de octubre y 1 de noviembre de 2016, respectivamente. |

**5.1. MUESTRA AUDITADA**

Plan Indicativo 2016 -2019, aprobado en Consejo de Gobierno mediante Acta No. 083 del 18 de agosto de 2016, el cual contiene entre otros, la relación de las metas de Resultado y de Producto con sus respectivos Indicadores y avances de cumplimiento, de acuerdo con el Plan de Desarrollo 2016 -2019 “Manizales Más Oportunidades”.

Plan de Acción de la Secretaría del Deporte año 2017, el cual se encuentra publicado en la página web de la Alcaldía en el Link Institucional - Políticas, Planes, Programas y Proyectos – Planes de Acción.

Planes de Trabajo 2017 para los proyectos de inversión municipal que la Secretaría del Deporte ejecuta en la presente vigencia:

* 2016170010034 “Fortalecimiento del deporte, la recreación y la educación física en el municipio de Manizales”.
* 2016170010035 “Mejoramiento, construcción, mantenimiento y adecuación de escenarios deportivos de Manizales”.

Indicadores de Producto a cargo de la Secretaría del Deporte que se encuentran definidos en el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 “Manizales Más Oportunidades”, y en el Plan Indicativo 2016-2019, los cuales corresponden a:

* DEP131 “Número de programas deportivos ejecutados”
* DEP132 “Número de programas recreativos realizados”
* DEP133 “Número de programas de educación física ejecutados”
* DEP134 “Número de programas de actividad física ejecutados”
* DEP135 “Número de campañas ejecutadas, dirigidas a la promoción de la cultura deportiva y la actividad física”

Fichas Técnicas de los Indicadores de Producto de la Secretaría del Deporte.

**5.2. CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA**

La Secretaría del Deporte se encuentra inmersa en el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 “Manizales Más Oportunidades”, así:

DIMENSIÓN SOCIO-CULTURAL. Educación para el buen vivir, la equidad y la inclusión.

EJE ESTRATÉGICO: “Recreación y deporte para una vida saludable”

PROGRAMA: “Fomento de la actividad física, la recreación, la educación física y el deporte”.

Los Proyectos de Inversión Municipal que hacen parte del Plan de Acción de la Secretaría del Deporte, se encuentran debidamente registrados en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Municipal – BPIM e incorporados en el Plan Operativo Anual de Inversiones - POAI para la vigencia fiscal 2017, cumpliendo con lo dispuesto en el Artículo 68 del Decreto 111 de 1996, que indica que solo los programas o proyectos que se encuentren evaluados y registrados en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión, podrán hacer parte del Presupuesto.

Los planes de trabajo para los proyectos de inversión municipal que se están ejecutando y el Plan de Acción 2017 establecen las acciones, proyectos y recursos a desarrollar; y se encuentran debidamente alineados para ejecutar el presupuesto asignado, que dará cumplimiento a las metas previstas en el Plan de Desarrollo, de acuerdo con los objetivos y metas anuales de la Administración.

Se evidenció que la Secretaría del Deporte reporta oportunamente ante la Secretaría de Planeación, el seguimiento a los indicadores de Producto del Plan de Desarrollo, de acuerdo con lo dispuesto en las Circulares Nos. SMP 017 y SPM 019 de 2016, emitidas por dicha Secretaría, en donde indica que se debe generar reporte mensual de los indicadores del Plan de Desarrollo 2016 -2019 “Manizales Más Oportunidades”, dentro de los cinco (5) primeros días hábiles de cada mes.

La Secretaría del Deporte tiene bajo su responsabilidad cinco (5) Indicadores de Producto, los cuales fueron auditados.

Para la valoración del cumplimiento de los Indicadores, se tomó como referencia el Semáforo utilizado por el Grupo de Información y Estadística de la Secretaría de Planeación Municipal, así:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **< 80%Deficiente** | **>=80% y < 90%Satisfactorio** | **>=90%Sobresaliente** |
|

Resultados del seguimiento realizado a los cinco (5) Indicadores de Producto bajo la responsabilidad de la Secretaría del Deporte, de acuerdo con las evidencias obtenidas en el proceso auditor y los reportes realizados en el periodo julio a diciembre de 2016 y enero a junio de 2017, con el fin de medir el avance o desviación, e implementar acciones correctivas o preventivas según el caso, así:

|  |
| --- |
| **INDICADORES DE PRODUCTO - SECRETARÍA DEL DEPORTE** |
| **PROGRAMA** | **METAS DE PRODUCTO CUATRIENIO2016-2020 (PI)** | **V/R METACUATRIENAL** | **COD INDIC PRO** | **NOMBRE DEL INDICADOR** | **NOMBRE DEL INDICADOR (PI)** | **PROGRAMACIÓN META** | **ANÁLISIS UNIDAD DE CONTROL INTERNO** |
| **2016** | **2017** | **AVANCES (Julio a diciembre 2016)** | **% de Avance** | **AVANCES (Enero a Mayo 2017)** | **% de Avance** |
| Fomento de la actividad física, la recreación, la educación física y el deporte | Ejecutar 7 programas de Deporte (apoyo a talentos deportistas y de alto rendimiento, deporte adaptado, eventos de carácter nacional, clubes ligas y escuelas deportivas, semilleros de talentos deportivos, deporte social comunitario, juegos universitarios e interclubes) en la zona rural y urbana del municipio de Manizales. | 7 | DEP131 | Número de programas deportivos ejecutados | Número de programas deportivos ejecutados | **7** | **7** | 7 Programas deportivos apoyados: Deportista Apoyado (26).Eventos de Carácter Nacional (Feria de Manizales, Campeonatos nacionales de motovelocidad, Baloncesto Profesional, Futbol de Salón, Ciclismo y Torneo Nacional Juvenil de Fútbol) Apoyo a clubes, ligas y escuelas deportivas.Semilleros de Talentos Deportivo,Deporte Social Comunitario en las 11 comunas y 7 corregimientos.Juegos Universitarios (Préstamo de escenarios deportivos).Deporte Adaptado con la Liga Caldense de Limitados Auditivos,  | **100** | Programas deportivos apoyados: Deportista Apoyado (16).Eventos de Carácter Nacional (Feria de Manizales, Campeonato Panamericano de Esgrima, Eventos Nacionales de Ciclismo, Campeonato Nacional Juvenil de Fútbol, Campeonato Nacional de Baloncesto, Campeonato Nacional de Motocross, Campeonato Nacional Interclubes de futbol femenino.Apoyo a clubes, ligas (Baloncesto, Futbol, Esgrima y escuelas deportivas), Semilleros de Talentos Deportivos: Evento Chiquifútbol.Deporte Social Comunitario con Licenciados de EducaciónFisica en las 11 comunas y 7 corregimientos.Juegos Universitarios (Préstamo de escenarios deportivos)  | **50** |
| Realizar 5 programas recreativos (tomas recreativas, festivales recreativos, cuadras recreativas, centros comunitarios de actividad física y recreación, ludotecas) en las comunas y corregimientos del municipio de Manizales.  | 5 | DEP132 | Número de programas recreativos realizados | Número de programas recreativos realizados | **5** | **5** | Realización de los programas recreativos a través de Licenciados de Educación Física - del CENCAF, en área urbana y rural del municipio de Manizales: Tomas recreativas, festivales recreativos, cuadras recreativas, centros comunitarios de actividad física y recreación (Teatro Los Fundadores) y ludotecas.  | **100** | Realización de los programas recreativos a través de Licenciados de Educación Física - del CENCAF, en las comunas y corregimientos del municipio de Manizales: Tomas recreativas, festivales recreativos, cuadras recreativas, centros comunitarios de actividad física y recreación (Teatro Los Fundadores) y ludotecas.  | **50** |
| Ejecutar 3 programas de Educación Física (juegos escolares, juegos intercolegiados y jornadas extraescolares) en la zona rural y urbana del municipio de Manizales | 3 | DEP133 | Número de programas de educación física ejecutados | Número de programas de educación física ejecutados | **3** | **3** | Ejecución de los programas de Educación Física:Juegos Inter Escolares, mediante Contrato No. 16109310619 con la Corporación Recreo. Juegos intercolegiados, mediante Contrato No. 1604020192 con la Fundación para el Desarrollo y Avance Regional - FUNDAR.Jornadas Extraescolares, mediante Contrato No. 1606290368 con ASOLIGAS.  | **100** | Realización de los programas de Educación Física:Juegos Inter Escolares y Juegos intercolegiados, mediante Contrato No. 1704040254 con la Corporación Recreo.Jornadas Extraescolares, mediante Contrato No. 1702210122 con Cristian Cifuentes. | **50** |
| Ejecutar 4 programas de actividad física (actividad física musicalizada, ciclo vías-recreativas, caminatas-senderismo y acciones de desarrollo de hábitos de vida saludable) en la zona rural y urbana del municipio de Manizales | 4 | DEP134 | Número de programas de Actividad física ejecutados | Número de programas de Actividad física ejecutados | **4** | **4** | Programas de Actividad Física:Actividad física musicalizada, mediante contratos de prestación de servicios con Licenciados de Educación Física del CENCAF.Ciclo vías-recreativas, mediante Contrato No. 1601150023 con Recreando.Caminatas-senderismo, estas actividades se cumplieron dentro de las obligaciones de los contratos firmados con cada uno de los 22 licenciados de educación física del CENCAF.Acciones de desarrollo de hábitos de vida saludable: Ciclopaseos mensuales y recrevias, se encuentra dentro del contrato ejecutado con Recreando.  | **100** | Programas de Actividad Física:Actividad física musicalizada, según Convenio No. 1704190298 con Coldeportes Nacional. Ciclo vías-recreativas, según contrato No. 1701130029 con Recreando. Caminatas-senderismo, estas actividades se cumplieron dentro de las obligaciones de los contratos firmados con cada uno de los 22 licenciados de educación física del CENCAF.Acciones de desarrollo de hábitos de vida saludable: Ciclopaseos mensuales y recrevias, se encuentra dentro del contrato ejecutado con Recreando.  | **50** |
| Creación y ejecución de 4 campañas dirigidas a la promoción de la cultura deportiva y la actividad física (promoción del uso de la bicicleta, manual de la actividad física-primero la actividad física, tomas de actividad física en puntos estratégicos de la ciudad y deporte y salud) | 4 | DEP135 | Número de campañas ejecutadas | Número de campañas ejecutadas, dirigidas a la promoción de la cultura deportiva y la actividad física | **1** | **1** | La Secretaría del Deporte realiza difusión de sus programas y/o acciones a través del CENCAF, twiter sec.deportesmzl, volantes, afiches, comunicados de prensa, redes sociales y carteleras de la Secretaría del Deporte. No obstante, no hay claridad sobre la definición de las campañas. | **20** | La Secretaría del Deporte realiza difusión de sus programas y/o acciones a través del CENCAF, twiter sec.deportesmzl, volantes, afiches, comunicados de prensa, redes sociales y carteleras de la Secretaría del Deporte. No obstante, no hay claridad sobre la definición de las campañas y la medición del Indicador la basan en el Contrato 1703030165, liderado desde la Unidad de Divulgación y Prensa, para la producción de artes, textos, pautas y publicaciones para las campañas, programas y proyectos institucionales. No obstante, al interior de la Secretaría, no existe claridad, ni planeación para la creación y ejecución de las campañas. | **30** |

**\*Matriz origen Grupo de Información y Estadística de la Secretaría de Planeación Municipal**

De acuerdo con el seguimiento realizado a los Indicadores de Producto de la Secretaría del Deporte, se concluye:

1. El Indicador de Producto DEP135 “Número de campañas ejecutadas, dirigidas a la promoción de la cultura deportiva y la actividad física”, no tiene claramente definidas las actividades y/o acciones necesarias para ejecutar las campañas, con tiempos, fechas, responsables, sitios de realización, población objeto; así mismo, no se encuentran documentadas las acciones llevadas a cabo para su medición, a pesar de realizar todas las acciones para su cumplimiento.
2. Las metas de producto establecidas para el Programa “Fomento de la actividad física, la recreación, la educación física y el deporte”, definido en el Plan de Desarrollo de Manizales 2016-2019, se vienen cumpliendo, de acuerdo con la programación de la meta en el Plan de Indicativo 2016 -2019, aprobado en Consejo de Gobierno mediante Acta No. 083 del 18 de agosto de 2016.

|  |
| --- |
| **5.3 HALLAZGO** |
| Para este componente no se generan hallazgos, toda vez que el avance del cumplimiento de los Indicadores de Producto establecidos en el proceso auditor, corresponde con los reportes realizados a la Secretaría de Planeación. |

|  |
| --- |
| **5.4. RECOMENDACIONES** |
| **N°1** | Es importante realizar la medición del Indicador de Producto DEP135 “Número de campañas ejecutadas, dirigidas a la promoción de la cultura deportiva y la actividad física”, de acuerdo con las actividades realizadas efectivamente mes a mes desde la Secretaría del Deporte, toda vez que en el proceso auditor se pudo evidenciar que la medición se realiza con base en el contrato que la Unidad de Divulgación y Prensa suscribió para la producción de artes, textos, pautas y publicaciones para las campañas, programas y proyectos institucionales, lo cual no permite establecer con exactitud cuáles son las acciones realizadas para llevar a cabo cada una de las campañas objeto de la medición, lo cual podría impactar negativamente el cumplimiento de la meta de producto establecida en el Plan de Desarrollo de Manizales 2016-2019. |
| **N°2** | Es importante planear y diseñar al interior de la Secretaría del Deporte, las actividades y/o acciones necesarias para ejecutar las campañas dirigidas a la promoción de la cultura deportiva y la actividad física, con tiempos, fechas, responsables, sitios de realización, población objeto, con el fin de tener claridad sobre la campaña a ejecutar, y no solo esperar a que se ejecute un contrato en otra dependencia, que por sí solo no puede registrar avances, lo cual impactaría positivamente en la medición del Indicador de Producto DEP135 “Número de campañas ejecutadas, dirigidas a la promoción de la cultura deportiva y la actividad física”, y contribuiría al control del Indicador. |
| **N°3** | Sería importante diseñar y mantener una base de datos actualizada con información sobre los eventos, programas, actividades, beneficiarios, fechas y lugares, lo cual facilitaría la medición y control de los Indicadores de Producto, y contribuiría a mantener la información en tiempo real, toda vez que en algunos casos, hay que extractarla de las actas e informes de supervisión de los contratos suscritos para dichas actividades, lo cual debilita el proceso de planeación. |
|  |  |
| **6. CONTRATACIÓN** |
| **Auditor del Proceso:** **PAULA ANDREA VERA BECERRA** | **Firma del Auditor:** |
| **Criterios:** Constitución Política, Ley 80 de 1993 ***”******Del principio de Transparencia”, el Decreto 045 de 2007 de la Alcaldía de Manizales “Por medio del cual se adopta el manual de procedimiento para las interventorías de los contratos que celebre la administración central del Municipio de Manizales”***, **en el punto 4 actas e informes Numeral 4.5**, Decreto 111 de 1996 “***Por el cual se compilan la ley 38 de 1989, la ley 179 de 1994 y la ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto”,*** Decreto 0568 de 1996 **” *Por el cual se reglamenta las leyes 38 de 1989,179 de 1994 y la 225 de 1195 orgánicas del presupuesto general de la Nación”* ,** Decreto 303 de 2014 ***“Manual de contratación de la Alcaldía de Manizales punto 8 Numeral 3”.* ART.71** “***Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.******Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos…..”.***Acuerdo No. 0798 del 2012 ***“Por medio del cual se hace obligatorio el uso de estampillas******pro Universidad de Caldas y Universidad Nacional Sede Manizales hacia el tercer milenio”****,* Acuerdo No. 794 del 2012 ***“Por medio del cual se autoriza la emisión de la estampilla para el bienestar del adulto mayor”* ,** Decreto *484 de 2012 “****Por medio del cual se reglamentan los acuerdos No. 0794 y 0798 de 2012, contentivos de las estampillas vigentes en el municipio.”,*** Decreto 1082 de 2015 ***“Publicidad en el SECOP”*,** ley 1150 de 2007 Articulo 11 **. “*Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con recursos públicos,*** Articulo 8 del Decreto 103 de 2015  ***“Publicación de la ejecución de contratos”,*** los Artículos 83 ***“Supervisión e interventoría contractual”*** y 84 ***“Facultades y deberes de los supervisores y los interventores”*** de la ley 1474 de 2011***,*** Decreto 081 de 2017 **“*Por medio del cual se adopta el manual de procedimiento para las supervisiones e interventorías de los contratos y convenios que celebre la Administración Central del Municipio de Manizales”,*** |

**6.1. MUESTRA AUDITADA:**

Como Herramientas Utilizadas fueron solicitadas las listas de los contratos suscritos por la Secretaría de Deporte de la Alcaldía de Manizales dentro del periodo comprendido entre el 9 de agosto de 2016 al 21 de julio de 2017, de lo que se pudo verificar que se habían celebrado setenta y dos (72) procesos contractuales hasta la fecha de la auditoria. A los que se les fue aplicada la herramienta de muestreo aleatorio simple para estimar la porción de una población la cual arrojo un total de diecinueve (19) contratos de las diferentes modalidades, para realizar la respectiva revisión legal y documental, aplicando la lista de chequeo con su respectiva verificación del lleno de los requisitos legales exigidos por la ley.

Para llevar a cabo la contratación Estatal, así mismo se realizó confrontación con la publicación en la página del SECOP como el aplicativo SIA-OBSERVA.

La auditoría a la contratación fue desarrollada en la Secretaría Jurídica de la Administración Municipal.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° DE CONTRATO** | **MODALIDAD DE CONTRATACION** | **TIPO DE CONTRATACION** | **VALOR** | **OBJETO** |
| **Nº 1608110471 (SD-SG-004-2016)** | Subasta Inversa | Prestación de Servicios | $ 75.000.000  | Suministro de elementos deportivos y material didáctico para los programas recreo deportivo del Municipio de Manizales y programa pégate al parche |
| **Nº 1702140097** | Contratación Directa | Prestación de Servicios | $ 16.500.000  | Profesionales y de apoyo a la gestión para la ejecución de las actividades coordinación y realización de eventos recreo deportivos en la comuna Cumanday |
| **Nº 1702140091** | Contratación Directa | Prestación de Servicios | $ 24.500.000 | Prestación de servicios para realizar el apoyo a la supervisión de las actividades recreativas de las once comunas del Municipio de Manizales. |
| **Nº 1702210124** | Contratación Directa | Prestación de Servicios | $ 16.500.0000  | Coordinación y realización de eventos recreo deportivos en la comuna Palogrande |
| **Nº 1702030072** | Contratación Directa | Prestación de Servicios | $55.000.000 | Realización de paradas satelitales 2017, PNTE en movimiento Manizales. |
| **Nº 1701130029** | Contratación Directa | Prestación de Servicios | $ 199.750.000 | El contratista se obliga para con el Municipio a ejecutar la planeación, difusión, promoción y realización de las actividades en la ciclovía en la ciudad de Manizales |
| **Nº 1702210128** | Contratación Directa | Prestación de Servicios | $ 16.500.000 | Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para la ejecución de las actividades Coordinación y realización de eventos recreativos en la comuna atardeceres. |
| **Nº 1611280682** | Mínima cuantía  | Compraventa | $ 33.300.000  | Compra e instalación de Gimnasios al Aire libre en tres barrios y dos veredas del Municipio de Manizales |
| **Nº 1702210137** | Contratación Directa | Prestación de Servicios | $ 16.500.000 | Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para la ejecución de las actividades Coordinación y realización de eventos recreativos en el corregimiento el manantial |
| **Nº 1702210136** | Contratación Directa | Prestación de Servicios | $ 16.500.000 | Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para la ejecución de las actividades Coordinación y realización de eventos recreativos en el corregimiento la cristalina |
| **Nº 1704120284** | Contratación Directa  | Compraventa | $ 13.359.500 | Apoyo a la participación y realización de eventos de carácter local Nacional e Internacional en las diferentes modalidades de ciclismo |
| **Nº 1703170202** | Menor cuantía  | Prestación de Servicios | $ 16.500.000 | Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para la ejecución de las actividades coordinación y realización de eventos Recreo deportivos |
| **Nº 1705150356** | Contratación Directa | Prestación de Servicios | $11.500.000  | Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para la ejecución de las actividades coordinación y realización de eventos Recreo deportivos de la comuna |
| **Nº 1704190298** | Contratación Directa | Convenio de Asociación  | $ 17.600.000 | Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión como monitor profesional para la ejecución de las actividades realización de promoción hábitos y estilos de vida saludable en el Municipio de Manizales. |
| **Nº 1702210131** | Contratación Directa | Prestación de Servicios | $ 16.500.000 | Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para la ejecución de las actividades Coordinación y realización de eventos recreativos en la Macarena |
| **Nº 1702210132** | Mínima cuantía  | Prestación de Servicios | $ 16.500.000 | Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para la ejecución de las actividades Coordinación y realización de eventos recreativos en la Comuna universitaria dos |
| **Nº 1705180364** | Contratación Directa | Prestación de Servicios | $ 22.000.000 | Apoyo la realización y participación de la VII y VIII validas de la copa Nacional de la de ciclismo en la modalidad de BMX a celebrar en la Ciudad de Manizales |
| **Nº 1703140188** | Contratación Directa | Prestación de Servicios | $ 9.000.000 | Promoción de la jornada extendida en deporte para la básica primaria |
| **Nº 1702210138** | Contratación Directa | Prestación de Servicios | $16.500.000 | Coordinación y realización de los eventos recreo deportivos en las once comunas y siete corregimientos |

**6.2. CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA**

Una vez fueron aplicados los procedimientos de auditoria, se llegó a la conclusión que la gestión contractual de la Secretaria de Deportes del Municipio de Manizales, en la mayoría de sus procesos celebra la contratación de conformidad con las disposiciones, procedimientos y exigencias contenidas en la normatividad legal vigente, aunque durante el proceso auditor se detectaron algunos aspectos susceptibles de mejora los cuales fueron identificados y deben ser ajustados de acuerdo a los hallazgos y recomendaciones establecidos en el presente informe.

|  |
| --- |
| **6.3 HALLAZGOS** |
| **No.1** | No se evidencia la publicación en el SECOP de algunos documentos y actos administrativos del proceso de contratación dentro de los tres días (omisión en la publicación) siguientes a su expedición según elDecreto 1082 de 2015 ***“Artículo 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el Secop. La Entidad Estatal está obligada a publicar en el Secop los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición. La oferta que debe ser publicada es la del adjudicatario del Proceso de Contratación. Los documentos de las operaciones que se realicen en bolsa de productos no tienen que ser publicados en el Secop…”***.  de los Documentos que se relacionan a continuación:

|  |  |
| --- | --- |
| **Contrato No.** | **Documentos** |
| Nº 1608110471 | Acta final y de liquidación - Adición |
| Nº 1705180364 | Acta final y de liquidación |

 |
| **Nº2** | Se evidenció durante el proceso auditor que la información cargada en el aplicativo SIA- OBSERVA no se encuentra completa, pues hay ítems sin información, incumpliendo las directrices impartidas por la Auditoria General de la Republica en su ***Resolución Orgánica 008 del 30 de octubre de 2015***.

|  |  |
| --- | --- |
| **Contrato No.** | **OBSERVACIONES** |
| Nº 1702210124 | Se debe diligenciar el ítem de novedades y terminación pues no aparece ninguna información y el contrato terminó por mutuo acuerdo desde el 25 de abril de 2017.  |
| Nº 1611280682 | No se encuentra publicado en el aplicativo |
|  Nº 1703170202 | No se encuentra publicado en el aplicativo |
| Nº 1702210131 | Se debe diligenciar el ítem de novedades y terminación pues no aparece ninguna información y el contrato terminó por mutuo acuerdo desde el 22 de febrero de 2017. |
| Nº 1702210132 | Se debe diligenciar el ítem de novedades y terminación pues no aparece ninguna información y el contrato terminó por mutuo acuerdo desde el 22 de marzo de 2017. |
| Nº 1703140188 | No se encuentra publicado en el aplicativo |
| Nº 1608110471 | No se encuentra publicado en el aplicativo |

 |

|  |
| --- |
| **6.4. RECOMENDACIONES** |
| **N°1** | Es importante que la Secretaría de Deporte con relación a la omisión y a la extemporaneidad de la Publicación en la página del SECOP de algunos documentos diseñen estrategias con el fin de establecer lineamientos eficaces y efectivos que permitan que las publicaciones se realicen de forma oportuna dentro de los términos establecidos por la ley que rigen en materia de Contratación Estatal. |
| **N°2** | Sería pertinente que la **SECRETARÍA DE DEPORTE** realizara seguimientos a la documentación cargada en el aplicativo “SIA – OBSERVA” teniendo en cuenta que para la vigencia 2016 se presentaron algunos inconvenientes en la plataforma, con el fin de que la información registrada sirva de evidencia a las auditorías realizadas por los entes de control, es de anotar que los contratos de 2017 no presentan ninguna falencia por lo que deben estar debidamente registrados por cada secretaría. |
| **N°3** | Sería adecuado que la Secretaría de Deporte verificara la documentación soporte de la celebración de los contratos toda vez que se observó que en el recibo del pago de las estampillas del contrato Nº 1702140097 quedo mal identificado el número del mismo lo que podría traer inconvenientes futuros con los Entes que tienen a su cargo ejercer Control en el Municipio de Manizales.  |
| **Nº4** | Sería adecuado que la Secretaría de Deporte realizara los trámites relacionados con la contratación dentro de los cinco días hábiles de la semana toda vez que se observó que el acta de terminación por mutuo acuerdo se suscribió el día 18 de marzo de 2017 que fue un sábado día en que no se labora en la Alcaldía de Manizales.  |

|  |
| --- |
| **7. PRESUPUESTO**  |
| **Auditor del Proceso:** **TERESA PEREZ PATIÑO** | **Firma del Auditor** |
| **Criterios:** Estatuto Orgánico de Presupuesto, Decreto 080 de enero 28 de 2016, “Por el cual se modifica el Decreto de Liquidación del Presupuesto de Renta y Gastos de la actual vigencia”. Decreto 111 de 1996 -***Régimen de Contabilidad Pública – Manual de Procedimientos,*** Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable – Contaduría General de la Nación. |

**7.1. MUESTRA AUDITADA**

Verificación Ejecución Presupuestal de gastos a diciembre 31 de 2016.

Verificación Ejecución presupuestal de gastos a Junio 30 de 2017.

Revisión órdenes de pago generadas y elaboradas por la Secretaría del Deporte correspondientes al año 2016.

Revisión órdenes de pago generadas y elaboradas por la Secretaría del Deporte, año 2017.

Revisión Aplicativo SIA Observa de la Contraloría General de Manizales.

**7.2. CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA**

Se Verificó la ejecución presupuestal de gastos de la Secretaría del Deporte con el fin de determinar el porcentaje de ejecución por fuentes a 31 de diciembre de 2016, presentando el siguiente resultado:

|  |
| --- |
| **SECRETARÍA DEL DEPORTEEJECUCION PRESUPUESTAL 2016** |
| **DENOMINACION** | **PRESUPUESTO DEFINITIVO** | **% PARTICIPACION** | **PRESUPUESTO COMPROMETIDO** | **% EJECUCIÓN** |
| Funcionamiento | 5.240.000,00 | 0,12% | 5.240.000,00 | 100,00% |
| Inversión | 4.418.456.065,71 | 99,88% | 4.143.671.305,00 | 93,78% |
| **TOTAL** | **4.423.696.065,71** | **100,00%** | **4.148.911.305,00** | **93,79%** |



A la Secretaría del Deporte para la vigencia 2016 se le asignó un Presupuesto Definitivo por valor de $4.423.696.065.71, destinados para funcionamiento el 0.12% y para inversión el 99.88%; financiado por Fondos Comunes el 39.06%, fuentes especiales 28.20%, por Sistema General de Participación 18.69% y por Recursos del Balance R.C. 14.04%.

La ejecución total del Presupuesto de gastos a diciembre 31 de 2016 fue del **93.79%.**

Se verificó la ejecución presupuestal de gastos hasta junio 30 del presente año:



Para el año 2017 la Secretaría del Deporte cuenta con un Presupuesto Definitivo por valor de $5.326.532.750, disponibles para funcionamiento el 0.11% y para inversión el 99.89%; financiado por fondos comunes en un 44.34%, Fuentes Especiales 31.15%, Sistema General de Participación 22.18% y Recurso del Balance R.C. 2.34%.

La ejecución presupuestal de gastos a junio 30 de 2017 está en el **57.06%.**

Se verificó el porcentaje de efectividad en la elaboración de las órdenes de pago a cargo de la Secretaría del Deporte para el año 2016, arrojando un porcentaje de efectividad del 69%, toda vez que de 478 órdenes de pago generadas, se devolvieron 150 órdenes por inconsistencias como ajuste a la seguridad social, falta planillas pago seguridad social, etc.

En el año 2017 la Secretaría del Deporte ha generado 255 órdenes de pago de las cuales se han devuelto 81, con un porcentaje de efectividad del 68%.

En la verificación realizada al cargue de los rubros presupuestales responsabilidad de la Secretaría del Deporte en el aplicativo SIA OBSERVA de la Contraloría General de Manizales, no se observaron inconsistencias, lo que evidenció el acatamiento de las directrices dadas por el Despacho del Alcalde y la Unidad de Control Interno mediante Circular No. 19 de diciembre 22 de 2016.

|  |
| --- |
| **7.3. HALLAZGOS:** No se generan hallazgos para este componente. |
|  |

|  |
| --- |
| **7.4. RECOMENDACIONES:**  |
| **N°1** | Sería apropiado verificar el cumplimiento de los requisitos establecidos en los listados de chequeo para las órdenes de pago, antes de ser enviadas a la Tesorería Municipal, toda vez que en el análisis realizado, el porcentaje de devoluciones es alto, lo que genera re-procesos y desgaste administrativo. |

|  |
| --- |
| **8. MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO - MECI**  |
| **Auditor del Proceso:** **LUZ ESTELLA TORO OSORIO** | **Firma del Auditor:** |
| **Criterios:** Decreto Nacional Nro. 943 del 21 de Mayo de 2014, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, en el cual se actualiza el “Modelo Estándar de Control Interno – MECI”. |

**8.1. MUESTRA AUDITADA**

* Cinco (05) Encuestas del Modelo Estándar de Control Interno - MECI.

**8.2. CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA**

La Unidad de Control Interno de la Alcaldía de Manizales, implementó la nueva Encuesta sobre el Modelo Estándar de Control Interno – MECI, para aplicar dentro del proceso auditor durante la vigencia 2017 al Secretario de Despacho y su grupo de trabajo, con el fin, de determinar el estado de madurez, el grado de interiorización y el nivel de conocimiento que tienen los funcionarios sobre la Institucionalidad de la Alcaldía de Manizales.

Así las cosas, durante el proceso auditor se entregó la Encuesta a todo el personal de la Secretaría del Deporte, correspondiente a cinco (05) funcionarios, pertenecientes a Carrera Administrativa, Nombramiento Provisional y Libre Nombramiento y Remoción, para un total de cinco (05) respuestas registradas, lo que indica que todo el personal de la Unidad respondió la encuesta.

A continuación se presentan los resultados que permiten determinar el avance y el grado de interiorización de los elementos del MECI en los funcionarios:

* Todos los funcionarios encuestados de la Secretaría del Deporte, manifiestan que sí son concordantes las actividades que desempeñan en el cargo con el Manual de Funciones y Competencias Laborales, consideran, que el conocimiento adquirido en las capacitaciones sí corresponde a sus necesidades como servidores públicos, declaran que dentro del proceso de Inducción o Re inducción les fueron socializaron los derechos y deberes que tienen como servidores públicos, manifiestan que en el último año sí les socializaron las metas, proyectos y programas que desarrolla la Alcaldía de Manizales en cumplimiento al Plan de Desarrollo, creen que los programas de Bienestar Social e Incentivos sí promueven el sentido de pertenencia y la motivación de los funcionarios, declaran que sí conocen a qué Procesos y Servicios contribuyen desde su puesto de trabajo, confirman que su Jefe Inmediato realiza cronogramas de trabajo y a su vez realiza seguimiento al mismo, consideran que la comunicación entre ellos y sus superiores es fluida y de fácil acceso, manifiestan que sí realizan el respectivo seguimiento y control a los Indicadores, además, declaran que participan en el seguimiento y control del Mapa de Riesgos de la Secretaría, confirman que sí logran detectar las posibles desviaciones en su proceso y realizar los correctivos necesarios para obtener la mejora continua del cargo sin que el Jefe Inmediato lo ordene, creen, que el Procedimiento de Auditoría Interna les permite mejorar sus procesos, declaran, que sí realizan seguimiento constante a las acciones planteadas en los Planes de Mejoramiento, consideran además, que sí son eficientes los mecanismos implementados por la Alcaldía de Manizales para la recolección de sugerencias, quejas, reclamos o denuncias de la ciudadanía, manifiestan que sí participan en las Audiencias de Rendición de Cuentas a la Ciudadanía del Señor Alcalde y confirman que sí realizan periódicamente copias de seguridad de la información que se genera desde sus puestos de trabajo, con el fin de conservar y proteger la información digital institucional de la Administración Municipal.
* Cuatro (04) funcionarios de cinco (05) encuestados, manifiestan que en el último año sí les socializaron el Código de Ética y los valores y principios de la Alcaldía de Manizales y declaran que sí conocen cómo contribuyen desde su puesto de trabajo con la Misión, Visión y Objetivos Institucionales.
* Tres (03) funcionarios de cinco (05) encuestados, declaran que en las Evaluaciones de Desempeño sí les tienen en cuenta todas las funciones realizadas en el cargo que desempeñan.

**Aspectos a Mejorar:**

* Tres (03) funcionarios de cinco (05) encuestados, declaran que su área de trabajo no cuenta con los recursos físicos, humanos y financieros suficientes para cumplir con los objetivos trazados y manifiestan que en el último año no les socializaron la Política de Administración del Riesgo.

|  |
| --- |
| **8.3. RECOMENDACIONES** |
| **N°1** | Sería adecuado, que el Secretario de Despacho de la Secretaría del Deporte, solicite a la Oficina de Gestión de Calidad campañas de socialización sobre el tema de Política de Administración del Riesgo, con el fin de que se conozcan los lineamientos a aplicar por los funcionarios para liderar la gestión, mitigación y minimización de la materialización de los riesgos y con ello poder continuar con la consecución óptima de los objetivos organizacionales y el mejoramiento continuo. Lo anterior, debido a que se evidenció en la Encuesta MECI que a tres (03) funcionarios no les han socializado dicho tema. |
| **N°2** | Es conveniente, que el Secretario de Deporte, analice con los funcionarios al interior de su Secretaría, las prioridades y necesidades, respecto a los recursos físicos, humanos y financieros que están siendo insuficientes, según los resultados arrojados en la Encuesta MECI y que de alguna manera impiden el buen desarrollo de las actividades diarias, con el fin, de aplicar los correctivos necesarios y de esta forma cumplir eficientemente con los objetivos propuestos; máxime cuando por segunda ocasión tres (03) funcionarios han declarado que su área de trabajo no cuenta con estos recursos. |

|  |
| --- |
| **AUDITORIA No.10-2017****SECRETARÍA DEL DEPORTE** |
| **TEMAS AUDITADOS** | **HALLAZGOS** | **RECOMENDACIONES** |
| **PLAN DE MEJORAMIENTO** | **4** | **0** |
| **GESTIÓN ELECTRÓNICA DOCUMENTAL Y PQRS** | **1** | **1** |
| **RIESGOS** | **0** | **4** |
| **CUMPLIMIENTO DE METAS E INDICADORES**  | **0** | **3** |
| **CONTRATACION** | **2** | **4** |
| **PRESUPUESTO** | **0** | **1** |
| **MECI**  | **0** | **2** |
| **TOTAL** | **7** | **15** |

|  |
| --- |
| **9. OBJECIONES** |
| La Secretaría del Deporte durante el tiempo concedido por la Unidad de Control Interno presentó la documentación en aras de subsanar los hallazgos encontrados durante el desarrollo de la auditoria:**PLAN DE MEJORAMIENTO:** Hallazgo No.1 Se **RETIRA** toda vez la Secretaría del Deporte es administradora de escenarios Deportivos y no está dentro de su competencia desalojar, cerrar, emplazar o sellar establecimientos comerciales como lo son las cafeterías que se encuentran ubicadas dentro de los escenarios Deportivos, estos procesos son de consorte jurídico, motivo por el cual debe ser realizada por la autoridad competente que para este caso en concreto estaría en cabeza de Secretarías Hacienda-Oficina de Bienes Inmuebles, Gobierno y Planeación.Cabe aclarar que la Secretaría se ha preocupado por solucionar la ilegalidad de las cafeterías de tal forma oficiando a las Secretarías y Entidades competentes, solicitando conceptos jurídicos, evidenciándose así por parte de esta Unidad gran interés en aras de resolver la situación Jurídica de dichos inmuebles pertenecientes a la Administración Municipal. Debido a lo anterior el hallazgo se vuelve **TRANSVERSAL** por considerarse que es responsabilidad de las Secretarías Hacienda-Oficina de Bienes Inmuebles, Gobierno y Planeación, dependencias que tienen dentro de sus funciones adelantar los procesos pertinentes en busca de la legalización y restitución de estos bienes. Hallazgo 2. En lo referente al contrato Nº 1705180364 se **RETIRA** toda vez que consultada nuevamente la página del SECOP se pudo verificar que la publicación fue realizada dentro de los términos que establece el Decreto 1082 de 2015. Hallazgo No.3 **PERSISTE**  toda vez que no se dio cumplimiento a la cláusula 9ª. **Supervisión**, presentar informes mensuales y/o actas de supervisión de las minutas contractuales, revisada nuevamente dicha cláusula se pudo verificar que el informe de supervisión no puede ser reemplazado por actas de seguimiento, ya que en el Sistema de Gestión Integral ISOLUCION se tienen establecidas estas actas para contratos de comodatos y así mismo las de informes de supervisión e interventoría. Cabe aclarar que un acta no suple la otra. **CONTRATACION:**Hallazgo No.2. Se **RETIRA** toda vez que se fueron aportadas las evidencias de la justificación para adicionar el contrato No. 1701130029.Hallazgo 3. Una vez analizados los documentos soportes para subsanar el presente hallazgo la Unidad de Control Interno considera que debe  **RETIRARSE**, pues fue aportada la Resolución No. 1887 del 1 de diciembre de 2016 por medio de la cual se aprueban las pólizas y el respectivo pago de estampillas.Hallazgo 4. Se **RETIRA**, debido que durante el tiempo establecido por la Unidad de Control Interno para realizar las objeciones el supervisor del contrato realizó las gestiones tendientes a subsanar el presente hallazgo, aportando fotocopia de la minuta contractual con todas las firmas de las personas que suscribieron el contrato, así mismo se pudo verificar la publicación del documento en la página del SECOP.Hallazgo 5. El hallazgo se vuelve **TRANSVERSAL** hacia la Secretaría de Gobierno, dado que se observó que el documento de justificación de la adición realizada al contrato Nº 1608110471 el día 14 de diciembre de 2016 carece de la firma del supervisión designado por la Secretaría de Gobierno.Cabe aclarar que en este contrato se encuentran involucradas las dos Secretarías toda vez que un aporta presupuesto y la otra lo ejecuta al programa “PEGATE AL PARCHE”.Hallazgo 6. Solo se **RETIRA** en lo referente al contrato Nº 1701130029 toda vez que durante el tiempo de objeciones la Secretaría de Deporte diligencio en el aplicativo SIA-OBSERVA el ítem de novedades Adiciones y/o prorrogas realizadas al presente contrato. |

|  |
| --- |
| **10. PLAN DE MEJORAMIENTO** |
| **Fecha de Entrega del Plan de Mejoramiento:** | **Uno (1) de Septiembre de 2017** |
| Producto del informe definitivo deberá adoptarse Plan de Mejoramiento, con acciones medibles que permitan solucionar las observaciones y deficiencias encontradas, para lo cual podrá adoptar recomendaciones generales presentadas e implementar las acciones que consideren pertinentes, siempre y cuando se subsane la debilidad encontrada.Este Plan de Mejoramiento deberá estar aprobado por el Alcalde, según formatos establecidos para tal fin, los cuales se encuentran disponibles en Sistema de Gestión Integral – Software ISOLUCION. Para efectos de Control y Seguimiento, se les recuerda que el Plan de Mejoramiento **No. 15 de 2016**, quedará cerrado con la valoración antes relacionada y los nuevos hallazgos encontrados incluyendo los que persisten, estarán sujetos de suscribirse en un nuevo Plan de Mejoramiento. |

|  |
| --- |
| **11. EVALUACIÓN Y RESULTADOS** |
| Se anexa Matriz con el resultado de la evaluación de la Gestión, la que presentó un valor de  **88.70 %** sobre 100%, ubicándose en el rango de Gestión **FAVORABLE** para la Secretaría del Deporte |

Atentamente,

