

 CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-05-01
		Versión: 9.0



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos”

Informe Final Auditoría de Desempeño

Código de Auditoría No. 147

Fecha: diciembre de 2021



 CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-05-01
		Versión: 9.0

INFORME FINAL AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUMAPAZ – FDLS

EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN DE OBRA (PARQUES, ESPACIO PÚBLICO, SEDE ALCALDÍA LOCAL, CALLES COMERCIALES) CONTRATOS DE CONSULTORÍA (ESTUDIOS Y DISEÑOS), CONTRATOS DE SUMINISTRO, DOTACIÓN, COMPRAVENTA Y OTROS

CÓDIGO DE AUDITORÍA: 147

Período auditado: 2018, 2019 y 2020

PAD 2021

DIRECCIÓN DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y DESARROLLO LOCAL

Bogotá D.C, diciembre 2021

 CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-05-01
		Versión: 9.0

Andrés Castro Franco
Contralor de Bogotá D.C.

Patricia Duque Cruz
Contralora Auxiliar

Juan David Rodríguez Martínez
Director Sectorial

Marco Fidel Ramirez
Subdirector de Gestión Local

Jorge Enrique Buitrago Martínez
Asesor 105-02

Equipo de Auditoría:

John Fredy Esquivel López
Martha Lucía Barrera Coronado
Pedro Antonio Mejía Trujillo
Nohora Elsa Quevedo Acuña
María Herminda González Nieto

Gerente Local Sumapaz
Profesional Especializado 222-07 (E)
Profesional Especializado 222-07 (E)
Profesional Universitario 219-03
Profesional Universitario 219-03

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-05-01 Versión: 9.0
---	-----------------------------	---

TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES	5
2. ALCANCE Y MUESTRA DE AUDITORÍA	7
3. RESULTADOS DE AUDITORÍA	12
3.1 CONCEPTO DEL CONTROL FISCAL INTERNO	12
3.2. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	12
3.3. RESULTADO DE LA AUDITORÍA PRACTICADA	13
4. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO	14

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-05-01 Versión: 9.0
---	-----------------------------	---

1. CARTA DE CONCLUSIONES

CÓDIGO DE AUDITORÍA 147

Bogotá D.C.,

Doctor

GERMAN HUMBERTO MEDELLIN MORA

Alcalde Local de Sumapaz (E)

Fondo de Desarrollo Local de Sumapaz FDLS

Casa de la Cultura, Corregimiento de Betania y Centro Poblado de San Juan

Alcalde.sumapaz@gobiernobogota.gov.co

Código Postal 112011

Bogotá D.C.

Ref. Carta de conclusiones auditoría de desempeño

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, el Decreto Ley 1421 de 1993, Decreto Ley 403 de 2020 y la Ley 1474 de 2011, practicó auditoría de desempeño al Fondo de Desarrollo Local de Sumapaz, vigencias 2018, 2019 y 2020, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en los contratos de obras (parques y puentes), contratos de consultoría, (estudios y diseños sede alcaldía local), contratos de suministro, dotación y compraventa.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un Informe de auditoría desempeño que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; la evaluación del sistema de control fiscal interno, los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría de Bogotá D.C.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-05-01
		Versión: 9.0

CONCEPTO DE GESTIÓN SOBRE EL ASPECTO EVALUADO

La Contraloría de Bogotá D.C. como resultado de la auditoría, conceptúa que la gestión fiscal adelantada por el FDL en virtud de la muestra contractual seleccionada para el caso de contratos de obras (parques y puentes), contratos de consultoría, (estudios y diseños sede alcaldía local), contratos de suministro, dotación y compraventa, **cumple** con los principios de eficacia, eficiencia y economía, dados los resultados de este informe.

El universo de contratos de las vigencias 2018, 2019 y 2020, correspondió a veinticinco (25) por valor de \$6.504.554.571, de los cuales se escogió como muestra ocho (8), por valor de \$4.209.813.577.




Así mismo, se conceptúa que el control fiscal interno para el asunto auditado, es eficiente, de acuerdo a los resultados obtenidos en la evaluación de la gestión Contractual auditada.

El anexo a la presente carta de conclusiones contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la auditoría efectuada.

Atentamente,



JUAN DAVID RODRIGUEZ MARTINEZ
Director Técnico Sectorial de Fiscalización

	PROYECTÓ		APROBÓ		REVISÓ	
Firma y Fecha		21-dic-21		21-dic-21		21-dic-21
Nombre	Jhon Fredy Esquivel		Juan David Rodríguez Martínez		Marco Fidel Ramírez	
E-Mail	jesquivel@contraloriabogota.gov.co		juarodriguez@contraloriabogota.gov.co		mframirez@contraloriabogota.gov.co	
Cargo	Gerente 039 2 Participación Ciudadana y Desarrollo Local		Director Técnico 009 4 Participación Ciudadana y Desarrollo Local		Subdirector Técnico 068 3 Participación Ciudadana y Desarrollo Local	
Los arriba firmantes declaramos que el presente documento cumple con las disposiciones legales vigentes y bajo nuestra responsabilidad lo pasamos para firma. La firma escaneada/digitalizada impuesta, por la contingencia del COVID-19 es válida según la Ley 527 de 1999 y el Decreto 491 de 2021						

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-05-01
		Versión: 9.0

2. ALCANCE Y MUESTRA DE AUDITORÍA

En la presente auditoría, se evaluaron contratos de obras (parques y puentes), contratos de consultoría, (estudios y diseños sede alcaldía local), contratos de suministro, dotación y compraventa, suscritos por el Fondo de Desarrollo Local en las vigencias 2018, 2019 y 2020, en sus fases precontractual, contractual y pos contractual.

Así mismo, se verificó la efectividad de los controles asociados a los riesgos definidos para el proceso contractual, en la matriz de riesgos y controles, con el fin de conceptualizar sobre el control fiscal interno.

De otra parte, se realizó seguimiento a las acciones del plan de mejoramiento, abiertas con fecha de terminación a 30 de septiembre, relacionadas con el tema de la auditoría.

Igualmente se revisó la cuenta mensual rendida por el Fondo, en el periodo de ejecución de la presente auditoría.

Los componentes y factores relacionados con el tema a auditar son: Control fiscal interno, Componente Gestión de Inversión y Gasto factor Gasto Público, y por último el plan de mejoramiento.

En cuanto a la muestra evaluada, para el control fiscal interno se establecieron los puntos de control, de acuerdo con los riesgos identificados así:

Cuadro No. 1 Muestra evaluación del control fiscal interno

Factor/ Proceso/ Asunto/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño del control	Calificación Riesgo Residual	Justificación
Gasto Público	Macroproceso Gestión Corporativa/ Gestión Corporativa Institucional	6. Estudios previos o de factibilidad deficientes	8. Inoportunidad y/o sobrecostos en la ejecución de los contratos	Cumplimiento Manual de Contratación	Adecuado	Bajo	Inoportunidad en la ejecución de los contratos
Gasto Público	Macroproceso Gestión Corporativa/ Gestión Corporativa Institucional	25. Deficiencias en la planeación de las actividades previas para la ejecución del contrato como (predios, equipos, edificaciones,	40. Retrasos en la ejecución de contratos - Prorrogas	Cumplimiento Manual de Contratación	Inadecuado	Medio	Retrasos en la ejecución del contrato - Prorrogas

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-05-01
		Versión: 9.0

Factor/ Proceso/ Asunto/ Etapa o Criterio	Procedimie nto y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño del control	Calificación Riesgo Residual	Justificación
		permisos y licencias) para el cumplimiento del cronograma de ejecución					
Gasto Público	Macroproceso Gestión Corporativa/ Gestión Corporativa Institucional	27. Otros Factores de riesgo	17. Gestión antieconómica	Cumplimiento Manual de Contratación	Inadecuado	Medio	Retrasos en la ejecución del contrato - Prorrogas
Gasto Público	Macroproceso Gestión Corporativa/ Gestión Corporativa Institucional	9.La supervisión y/o interventoría no se cumple eficazmente mediante los procedimientos establecidos o los determinados en la norma	59. Incumplimiento de las obligaciones a cargo del contratista que afecte grave y directamente la ejecución del contrato llevándolo hasta su paralización.	Cumplimiento Manual de Contratación	Adecuado	Bajo	Se observan deficiencias en la labor de Supervisión a los contratos suscritos por el FDL.
Gasto Público	Macroproceso Gestión Corporativa/ Gestión Corporativa Institucional	6. Incumplimiento en la elaboración de los contratos en los plazos acordados en el mismo o en los establecidos en la Ley.	73. Incertidumbre del estado de contrato.	Cumplimiento Manual de Contratación	Parcialmente adecuado	Bajo	Se observan deficiencias en la labor de Supervisión a los contratos suscritos por el FDL.
Gasto Público	Macroproceso Gestión Corporativa/ Gestión Corporativa Institucional	4. Ausencia de aseguramiento de bienes y servicios	93. Bienes y/o servicios entregados sin la calidad estipulada o sin la oportunidad establecida	Cumplimiento Manual de Contratación	Parcialmente adecuado	Bajo	Se observan deficiencias en la labor de Supervisión a los contratos suscritos por el FDL.

Fuente: PVCGF-15-11 Matriz de riesgos y controles

Para el factor Gasto público, se tomaron como criterios de selección de la muestra, los tipos de contratos establecidos en el objeto de la auditoría, cuya cuantía fuera superior a \$100.000.000, que estuvieran terminados o liquidados, que se encontraran incluidos en DPCS o alertas de control fiscal y que no hubieran sido evaluados previamente.

Por lo tanto, se seleccionaron contratos de obra de las vigencias 2018 y 2019 y contratos de consultoría, compraventa, suministro y orden de compra de las vigencias 2018, 2019 y 2020.

De acuerdo con lo anterior, el universo de contratos de las vigencias 2018, 2019 y 2020, es de veinticinco (25) por valor de \$6.504.554.571, de los cuales se escogieron como muestra ocho (8), por valor de \$4.209.813.577, que corresponden al 64.36% del universo, así:

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-05-01
		Versión: 9.0

Cuadro No. 2 Información de universo y muestra auditada

VIGENCIAS AUDITADAS	VALOR DE CONTRATOS UNIVERSO \$	CANTIDAD DE CONTRATOS UNIVERSO	VALOR DE CONTRATOS A EVALUAR MUESTRA \$	CANTIDAD DE CONTRATOS A EVALUAR MUESTRA
2018	108.070.520	1	108.070.520	1
2019	5.243.315.121	20	3.201.021.605	6
2020	1.189.168.930	4	900.721.452	1
TOTAL	6.540.554.571	25	4.209.813.577	8

Fuente: Información reportada a través de SIVICOF, vigencias 2018, 2019 y 2020 Contratación FDLs

A continuación, se detalla la muestra evaluada:

Cuadro No. 3 Muestra evaluación gasto público

No Contrato	No Proyecto de Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
COP-160/2018	1358	Obra	REALIZAR EL MANTENIMIENTO DEL PARQUE DE L VEREDA RIOS EN EL CORREGIMIENTO DE NAZARETH DE LA LOCALIDAD DE SUMAPAZ EN LA CIUDAD DE BOGOTA D.C DE CONFORMIDAD CON LOS ESTUDIOS PREVIOS, ANEXO TECNICO Y DEMAS DOCUMENTOS PRECONTRACTUALES	108.070.520	Verificar la etapa precontractual, contractual y poscontractual, alerta de control fiscal	Seleccionado por su valor, Impacto en la comunidad y por no ser auditado con anterioridad y por estar incluido en las alertas fiscales.
COP-112/2019	1364	obra	REALIZAR POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS SIN FORMULA DE REAJUSTE: LA CONSERVACIÓN DE PUENTES SOBRE CORRIENTES DE AGUA EN LA LOCALIDAD DE SUMAPAZ	589.061.494	Verificar la etapa precontractual, contractual y poscontractual	Seleccionado por su valor, Impacto en la comunidad y por no ser auditado con anterioridad
CIN-118/2019	1364	Interventoría	REALIZAR LA INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, AMBIENTAL, SOCIAL Y JURÍDICA AL CONTRATO CUYO OBJETO ES "REALIZAR POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS SIN FORMULA DE REAJUSTE: LA CONSERVACIÓN DE PUENTES SOBRE CORRIENTES DE AGUA EN LA LOCALIDAD DE SUMAPAZ"	99.971.900	Verificar la etapa precontractual, contractual y poscontractual	Seleccionado por su valor, Impacto en la comunidad y por no ser auditado con anterioridad
COP-171/2019	1358	obra	REALIZAR POR EL SISTEMA DE PRECIOS FIJOS SIN FORMULA DE REAJUSTE EL MANTENIMIENTO DE PARQUES Y/O ESCENARIOS DEPORTIVOS DE LA LOCALIDAD DE SUMAPAZ	282.214.682	Verificar la etapa precontractual, contractual y poscontractual	Seleccionado por su valor, Impacto en la comunidad y por no ser auditado con anterioridad
43603/2019	1364	orden de compra	ADQUIRIR A TITULO DE COMPRAVENTA DOS (2) VOLQUETAS DOBLE TROQUE PARA EL FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUMAPAZ TIENE AVAL DE LA UNIDAD DE MANTENIMIENTO VIAL.	910.949.702	Verificar la etapa precontractual, contractual y poscontractual	Seleccionado por su valor, Impacto en la comunidad y por no ser auditado con anterioridad

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-05-01
		Versión: 9.0

No Contrato	No Proyecto de Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
222/2020	1375	suministro	CONTRATAR EL SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE FERRETERÍA, HERRAMIENTAS, MATERIALES ELÉCTRICOS Y DE CONSTRUCCIÓN, ALQUILER DE EQUIPOS PARA ADECUACIONES, REPARACIONES Y/O MANTENIMIENTO DE LOS BIENES DE LA ALCALDÍA LOCAL DE SUMAPAZ POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS FIJOS Y A MONTO AGOTABLE	900.721.452	Verificar la etapa precontractual, contractual y poscontractual	Seleccionado por su valor, Impacto en la comunidad y por no ser auditado con anterioridad
179/2019	1375	Consultoría	REALIZAR LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA SEDE ADMINISTRATIVA EN EL CORREGIMIENTO DE SAN JUAN O CORREGIMIENTO DE BETANIA – LOCALIDAD DE SUMAPAZ – DISTRITO CAPITAL	1.199.998.757	Verificar la etapa precontractual, contractual, alerta de control fiscal	Seleccionado por su valor, Impacto en la comunidad y por no ser auditado con anterioridad y por estar incluido en las alertas fiscales.
CIN-182/2019	1375	Interventoría	REALIZAR LA INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, AMBIENTAL, SOCIAL Y JURÍDICA AL CONTRATO DE ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA SEDE ADMINISTRATIVA EN EL CORREGIMIENTO DE SAN JUAN O CORREGIMIENTO DE BETANIA – LOCALIDAD DE SUMAPAZ – DISTRITO CAPITAL	118.825.070	Verificar la etapa precontractual, contractual, alerta de control fiscal	Seleccionado por su valor, Impacto en la comunidad y por no ser auditado con anterioridad y por estar incluido en las alertas fiscales.
TOTAL				4.209.813.577		

Fuente: Equipo auditor AD-147 PAD 2021

De acuerdo con el tema de la auditoría, es importante señalar que Sumapaz por ser una localidad rural, no celebró contratos de espacio público ni calles comerciales, durante las vigencias 2018, 2019 y 2020, por lo tanto, no hay dentro de la muestra contratos de esas tipologías.

En cuanto al plan de mejoramiento se estableció que en total hay diecisiete (17) acciones correctivas abiertas, de las cuales se seleccionaron tres (3) que se encuentran vencidas a 30 de septiembre de 2021 y guardan coherencia con el tema de la auditoría así:

Cuadro No. 4 Muestra evaluación plan de mejoramiento

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código acción	Descripción acción
2020	161	Gestión Contractual	3.3.1	SE EVIDENCIARON EN LOS CONTRATOS CCV 154-18, CPS 92-19, CPS 93-19, CPS 120-19, CPS 173-19 NO HACEN NINGUNA MENCIÓN AL VALOR DEL CONTRATO NI A LA FORMA DE PAGO, DESCONOCIENDO LA INSTRUCCIÓN DE LA SGD G EN EL DOCUMENTO "CONDICIONES GENERALES- CLAUSULADO COMPLEMENTARIO CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS SECOP II", CÓDIGO GCO-GCI-F143, POR LA FALTA DE	1	IMPLEMENTACIÓN FORMATO GCO-GCI-F143 "FORMATO CONDICIONES GENERALES" EN CLAUSULADOS CPS Y DE APOYO A LA GESTIÓN.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-05-01
		Versión: 9.0

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código acción	Descripción acción
				CONOCIMIENTO DE REQUISITOS, DENOTÁNDOSE FALTA DE CONTROL EN LA ELABORACIÓN DE LOS DOCUMENTOS, DESCONOCIENDO EL LITERAL D) Y E) DE LA LEY 87/93		
2020	161	Gestión Contractual	3.3.2	SE EVIDENCIARON DEFICIENCIAS EN EL ARCHIVO DE GESTIÓN DOCUMENTAL DE LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES CPS 92-19, CPS 93-19, CPS 173-19, CPS 120-19, DUPLICIDAD DE DOCUMENTOS, DE REGISTROS FOTOGRÁFICOS, NO SE ENCUENTRAN CRONOLÓGICAMENTE ARCHIVADOS NI CON LA DEBIDA SECUENCIA. PARA EL CPS 120/19 ADEMÁS REPOSAN DOCUMENTOS DE OTRO PROCESO CONTRACTUAL Y LA ASIGNACIÓN DEL SUPERVISOR CORRESPONDE AL CPS 113-2019.	1	APLICAR INTERVENCIÓN DOCUMENTAL PARA CONTRATOS: CPS-092-19; CPS-093-19; CPS-173-19; CPS-120-19
2020	161	Gestión Contractual	3.3.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN Y SUPERVISIÓN DEL CONTRATO 156 DE 2018, LAS DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN SE RELACIONAN CON LA IMPRECISIÓN EN EL OBJETO DEL CONTRATO, LAS INCONSISTENCIAS EN LA ESTRUCTURACIÓN FINANCIERA, Y EL NO CONTRATAR INTERVENTORÍA, AUSENCIA DE CONTROL DEL SUPERVISOR, FRENTE A LAS OBLIGACIONES PACTADAS E INEXACTITUDES EN LOS RUBROS DE GASTO NO JUSTIFICADAS, QUE NO SOBREPASARON EL VALOR TOTAL DEL CONTRATO.	1	CAPACITACIÓN MANUAL DE SUPERVISIÓN INTERVENTORÍA

Fuente: SIVICOF – Plan de mejoramiento a septiembre 30 de 2021

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-05-01
		Versión: 9.0

3. RESULTADOS DE AUDITORÍA

3.1 CONCEPTO DEL CONTROL FISCAL INTERNO

Como resultado de la evaluación realizada, en la presente auditoría se observó un avance en el cumplimiento de los manuales de contratación y supervisión, así como mejoramiento en los controles a las fases precontractual, contractual y pos contractual. Se evidenció progreso en la gestión documental, sin embargo, se hace necesario continuar ajustando los controles, dado que aún continúan algunas deficiencias en la conformación de los expedientes, que no ameritaron la configuración de hallazgos.

De acuerdo con lo anterior, se concluye que el control fiscal interno del FDLS, en la gestión del gasto público, es eficiente y eficaz.

3.2. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento, está conformado por un total de diecisiete (17) acciones correctivas abiertas, de las cuales tres (3) fueron objeto de seguimiento en la presente auditoría, por haberse cumplido su plazo de ejecución con corte al 30 de septiembre del año en curso, las restantes serán objeto de seguimiento en posteriores auditorías, por cuanto se encuentran en término de ejecución.

Revisados los documentos entregados por el Fondo, para soportar el cumplimiento de dichas acciones, se estableció la siguiente valoración:

Cuadro No. 5: Seguimiento Plan de Mejoramiento

Vigencia PAD	Código Auditoría Modalidad	Factor	No. Hallazgo	Código acción	Análisis Evaluación auditor	Eficacia	Efectividad	Estado
2020	161 Desempeño	Gestión contractual	3.3.1	1	Revisados los soportes por el Fondo se evidenció que se implementó el formato GCO-GCI-F143 "FORMATO CONDICIONES GENERALES" EN CLAUSULADOS CPS Y APOYO A LA GESTION, vigencia 2020, en los CPS 232, 233,235, 236, 238, 239, 240, 241, 242, 245, 246, 247, 248, 249, 253, 254, 256, 264, 269, 270, 281, entre otros.	100	90	Cumplida efectiva

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-05-01
		Versión: 9.0

Vigencia PAD	Código Auditoría Modalidad	Factor	No. Hallazgo	Código acción	Análisis Evaluación auditor	Eficacia	Efectividad	Estado
2020	161 Desempeño	Gestión contractual	3.3.2	1	Revisados los expedientes de los contratos de prestación de servicios No.: 092, 093, 173 y 120 de 2019, se verificó que están debidamente organizados.	100	90	Cumplida efectiva
2020	161 Desempeño	Gestión contractual	3.3.3	1	Se verifico la acción de mejora, la cual consistía en curso de capacitación sobre el manual de supervisión e interventoría, dicha capacitación se realizó el día 30 de noviembre de 2020.	100	90	Cumplida efectiva

Fuente: Equipo auditor AD-147 PAD 2021

De acuerdo con el cuadro anterior, se concluye que las tres (3) acciones evaluadas, se calificaron como cumplidas efectivas, lo que indica un cumplimiento del 100% del Plan de Mejoramiento del FDL Sumapaz.

3.3. RESULTADO DE LA AUDITORÍA PRACTICADA

Los ocho (8) contratos de la muestra fueron auditados, pero en su evaluación no se identificaron inconsistencias que ameriten configurar hallazgos; lo anterior, sin perjuicio de que puedan ser objeto de verificación en otra oportunidad, si este ente de control así lo determina.

4. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN
1. ADMINISTRATIVOS	0		N/A
2. DISCIPLINARIOS	0		N/A
3. PENALES	0		N/A
4. FISCALES	0	N/A	N/A

N/A= No aplica