



CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR CAMPESINA
COMCAJA
INFORME DE AUDITORÍA

PROCESO O ÁREA AUDITADA:	PROCESO DE CONTRATACIÓN
JEFE Y PERSONAL DE ÁREA AUDITADO:	GERMAN ALONSO PINEDA Jefe (e) Área de Contratación MARTHA CECILIA GACHA Profesional Sénior I
FECHA DE INICIO EJECUCIÓN AUDITORIA:	MARZO 2023
AUDITORES:	SANDRA GAMBOA RODRIGUEZ VANESSA SOTO BEJRANO JHON QUINTERO ALONSO

Dando cumplimiento al Programa Anual de Auditoría Interna vigencia 2023 diseñado por la Oficina de Control Interno y presentado a la Dirección Administrativa y aprobado el día 03 de marzo de 2023, de manera atenta me permito comunicarle que se realizó auditoría con el fin de realizar control y seguimiento a las fases precontractual, contractual y post contractual conforme al Manual de Contratación de la Caja; verificando el adecuado cumplimiento de los procesos y procedimientos establecidos, realizando las pruebas de auditoría necesarias para tener evidencia suficiente y poder emitir el informe.

Las evaluaciones se realizaron de acuerdo con la regulación, las políticas definidas por el Agente Especial de Intervención y mejores prácticas de auditoría sobre el particular. Es importante mencionar que la responsabilidad del auditor interno es señalar los hallazgos y recomendaciones sobre el sistema de control interno.

1. OBJETIVO

Verificar la aplicación de los procesos y procedimientos señalados en los instructivos, manuales, reglamentos, normatividad vigente, así como validar los controles existentes para mitigar y evitar los riesgos del proceso.

2. ALCANCE

El alcance de esta auditoría se da para revisar el proceso de Contratación en la Caja en el año 2022 y lo transcurrido del año 2023.

3. NORMATIVIDAD

- Circular externa 023 de 2010 de la Superintendencia de Subsidio Familiar.
- Resolución AEI No. 33 de 2021 de 16 de abril de 2021 "*Por la cual se establece el Manual de Funciones y Competencias Laborales para los empleos de la planta personal de la Caja de Compensación Familiar Campesina - COMCAJA*"
- Resolución AEI No. 81 de 2020 de 13 de noviembre de 2020 "*Por medio de la cual se adopta el Manual de Contratación de la Caja de Compensación Familiar Campesina - COMCAJA*".
- Procesos y procedimientos internos de COMCAJA.

4. METODOLOGÍA DE TRABAJO

La presente Auditoría se programó y ejecutó con visita de manera presencial en las instalaciones del Nivel Central de la Corporación.



5. RESULTADOS GENERALES DE LA AUDITORÍA

A continuación se describen las actividades y observaciones realizadas dentro del marco de la auditoría:

5.1. REVISION ETAPAS PROCESO CONTRACTUAL

Para efectos de la auditoría se solicitó al área auditada una muestra de dieciséis (16) expedientes para revisión:

Órdenes de Compra y Servicio

Nro. aleatorio	OPS	CONTRATISTA	OBJETO	TIPO DE CONTRATACIÓN
3	OS-03-2022-BTA	YAMILE HELENA BELTRÁN MANRIQUE	Contratar el servicio para implementación del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el trabajo, de conformidad con lo establecido en la legislación vigente de nuestro país	Contratación Directa
5	OS-05-2022-BTA	SISTEMAS Y SOLUCIONES	SISTEMAS Y SOLUCIONES INTEGRADAS S.A.S.	Mínima Cuantía
13	OC-02-2022-GS	COMERCIALIZA DORA LÓPEZ HERMANOS S.A.S.	Contratar el suministro de refrigerios para los niños, niñas y adolescentes participantes del programa Jornada Escolar Complementaria - FONINEZ en el municipio de San José del Guaviare – Departamento de Guaviare	Mínima Cuantía
16	OC-05-2022-VP	JAIR AMORTEGUI GONZÁLEZ	Contratar el suministro de refrigerios para los niños, niñas y adolescentes participantes del programa Jornada Escolar Complementaria - FONINEZ en el municipio de La Primavera - Departamento de Vichada	Mínima Cuantía
19	OC-08-2022-GS	CARVAJAL ESPACIOS S.A.S. BIC	Contratar el Diseño y Suministro de Mobiliario de oficina, para adecuar las instalaciones de la Agencia de Gestión y Colocación de Empleo COMCAJA en la ciudad de San José del Guaviare, dando cumplimiento a la política activa del mecanismo de protección al cesante (MPC) establecido en la Ley 1636 de 2013	Mínima Cuantía

Órdenes de Prestación de Servicio

Nro. aleatorio	OPS	CONTRATISTA	OBJETO
9	OPS-09-2022-BTA	ROMERO PEREZ YULIANA	Servicios de un (1) profesional en el área de ciencias administrativas, económicas y/o financieras para brindar apoyo en la Subdirección Corporativa
83	OPS-83-2022-GI	SOLANGY MARCELA ACOSTA LÓPEZ	Prestar los servicios como Coordinador para la ejecución y desarrollo del Programa FONINEZ (JEC y AIN) que COMCAJA desarrolla en el Municipio de Inírida en el Departamento de Guainía.
103	OPS-103-2022-VM	JAIME ALBERTO LOZANO VALENCIA	Prestar los servicios como Instructor de Lectura y Bilingüismo para la ejecución y desarrollo del Programa FONINEZ (JEC y AIN) que COMCAJA desarrolla en el Municipio de Mitú, Departamento de Vaupés.
109	OPS-109-2022-VP	OMAIRA YANETH PARADA GELVES	Prestar los servicios como Agente Educativo para la ejecución y desarrollo del Programa FONINEZ (JEC y AIN) que COMCAJA desarrolla en el municipio de Puerto Carreño en el Departamento de Vichada
110	OPS-110-2022-VP	ROSCEDYS TARACHE RINCÓN	Prestar los servicios como Agente Educativo para la ejecución y desarrollo del Programa FONINEZ (JEC y AIN) que COMCAJA desarrolla en el municipio de Puerto Carreño en el Departamento de Vichada



119	OPS-119-2022-VM	MARLENY MIRYAM PEÑA CRUZ	Prestar los servicios como Instructor de Lectoescritura para la ejecución y desarrollo del Programa FONINEZ (JEC y AIN) que COMCAJA desarrolla en el Municipio de Mitú, Departamento de Vaupés
120	OPS-120-2022-VM	YONNY LEANDRO GARCÍA DUQUE	Prestar los servicios como Instructor de Artes para la ejecución y desarrollo del Programa FONINEZ (JEC y AIN) que COMCAJA desarrolla en el Municipio de Mitú, Departamento de Vaupés
123	OPS-123-2022-BTA	YENY CAROLINA BONILLA ROJAS	Prestar servicios como Profesional en Psicología o Pedagogía para brindar apoyo en el proceso pedagógico y metodológico del programa FONINEZ en los departamentos de Guaviare, Guainía, Vichada y Vaupés
126	OPS-126-2022-GS	LEIDY JOHANA SILVA SEGURA / Cedida a Yaren Siobana González	Prestar servicios como Administrador de Empresas para desarrollar los procesos de Gestor Empresarial y demás funciones relacionadas con la Agencia de Gestión y Colocación de Empleo COMCAJA en San José del Guaviare
-	OPS-130-2022-BTA	LUZ AMANDA FLOREZ LUGO	Servicios como profesional para direccionar el proceso de certificación de la Agencia de Empleo y el proceso de convenios y alianzas y acompañamiento al equipo de la Agencia de empleo en Bogotá y en Guaviare
156	OPS-156-2022-GS	JOSÉ GREGORIO LIZ LASSO	Prestar los servicios como Profesional en Artes Escénicas para la atención de los estudiantes del Programa FONINEZ – Jornada Escolar Complementaria en la departamental Guaviare.

De la revisión realizada se evidenció de manera general las siguientes observaciones, las cuales fueron presentadas ante el área auditada y fueron contestadas en su momento por correo electrónico.

1. No se evidencia número consecutivo en la requisición.

Rta. Área: efectivamente ninguna requisición de 2022 hacia atrás, tiene número de requisición; sin embargo, en una visita de la SSF encontraron este hallazgo y a partir de este año 2023, ya se está llevando un consecutivo para las requisiciones.

2. No existe Mapa de Riesgos en la entidad

Rta. Área: Si Existe un mapa de riesgos que elaboró la Oficina de Planeación y que se utiliza para contrataciones que superen los 100 SMMLV; no se adjuntó en ninguna de las carpetas revisadas ya que ninguna de esas contrataciones superaron los 10 SMMLV

3. Solicitamos dar claridad cómo se define o escoge la persona a contratar

Rta. Área: Primero que todo informamos que las Contrataciones por Prestación de servicios están exceptuadas del Manual de Contratación, aunque deben cumplir lo que indica el manual dependiendo del monto de cada una.

En cuanto a la forma de escoger a las personas se realiza de 2 formas:

- *Por una convocatoria en una página de empleo, luego una entrevista y se elige la persona más opcionada*
- *por consideración a las calidades del contratista*

4. Teniendo en cuenta el Manual de Contratación Artículo 47- literal 15 en las funciones de los Supervisores falta implementar el cierre del expediente.

Rta. Área: El cierre del expediente se da una vez se termina la OPS y de acuerdo con el Artículo 53 - Parágrafo 4 - se indica que "La liquidación no será obligatoria en los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión ni en los de ejecución instantánea y órdenes de compra o de servicios se entenderá cumplido el proceso con la entrega del bien o la realización del servicio"

Se analizó los valores designados en las órdenes de prestación de servicio contra la tabla de honorarios vigente en la entidad y se evidenció que a excepción de la **OPS-130-2022-BTA-LUZ AMANDA FLOREZ LUGO**, los valores se encuentran



dentro de los parámetros aprobados en la tabla de honorarios, en el expediente OPS-130-2022 se encuentra la justificación que la contratista va a realizar dos actividades paralelas con la misma orden de prestación de servicio.

Conclusiones:

Etapa Pre-Contractual

De la revisión realizada se pudo evidenciar de manera general se está cumpliendo con esta etapa del proceso teniendo en cuenta que se evidencian los siguientes documentos suscritos por las áreas responsables y Director Administrativo: Requisición del bien o servicio, solicitud de Certificado de Disposición Presupuestal, elaboración contrato, acta de inicio.

Etapa Contractual:

En términos generales se puede concluir que se viene dando cumplimiento con los requisitos descritos en el manual de contratación en la fase contractual, teniendo en cuenta que se observan suscritas las orden de compra, servicio y contratos de prestación de servicios auditados por parte del representante legal de la Caja y los contratistas (acuerdo de voluntades con claridad y precisión para que las partes tengan certeza del objeto del contrato, de sus términos y de sus efectos).

En lo referente a la ejecución de los contratos se sugiere al área de Contratación con el apoyo de la Oficina de Planeación implementar un formato para la presentación de Informes por parte del contratista y uno para certificación o seguimiento por parte de los supervisores y así poder ejercer un mejor control a los contratos suscritos en la entidad

Recomendación de auditoría Nro. 1:

Teniendo en cuenta el rol de la Oficina de Control Interno acerca de la verificación en la efectividad de los controles y el cumplimiento de la política de Contratación definida en el Manual, esta Oficina se permite:

- implementar un formato para la presentación de Informes por parte del contratista y uno para certificación o seguimiento por parte de los supervisores y así poder ejercer un mejor control a los contratos.

Acciones correctivas tomadas por la Dirección Administrativa

- Solicitud por correo electrónico dirigido a los Jefes de Área de la Caja y Subdirección Corporativa y Financiera con fecha del 15 de mayo del presente reiterando la solicitud a dar total cumplimiento al Manual de Contratación de la Caja, específicamente al Título IX--DE LA SUPERVISIÓN Artículos 46, 47 y 48, dado la responsabilidad asumida al ejercer dicha función y en aras del perfecto desarrollo de los contratos suscritos por la Corporación. El incumplimiento de dichas funciones se sancionará de acuerdo a lo establecido en la norma y en la ley.

Recomendación de auditoría Nro. 2:

Teniendo en cuenta el rol de la Oficina de Control Interno acerca de la verificación en la efectividad de los controles y la debilidad evidenciada en la ejecución de la supervisión de los contratos, no solo en esta auditoría sino en auditorías y/o revisiones realizadas previamente o de manera alterna, esta Oficina se permite:

- Recomendar al Área de Contratación diseñar e implementar el Manual de Supervisión de Contratos que establezca mayores controles al riesgo en el ejercicio de esta actividad, previo trámite de la respectiva resolución de aprobación por parte de la Agencia Especial de Intervención, dando alcance al título IX del Manual de Contratación de la caja resolución AEI 081 de 2021.
- Recomendar a la Dirección Administrativa a través del Área de Contratación generar e implementar un listado maestro de los contratos de la Caja donde se relacione la designación de cada supervisor; es importante que el listado se mantenga actualizado.



5.2. Análisis cuenta 2335 Costos y gastos por pagar

Para efectos de la auditoría se revisó una muestra significativa del listado de los terceros (proveedores) que se extrajo de los libros auxiliares de la cuenta 2335 *Costos y gastos por pagar* - la cual registra aquellos pasivos originados por la prestación de servicios, honorarios y gastos financieros entre otros – con corte al periodo diciembre de 2022 y al realizar el cruce de información no coincidieron con las órdenes de servicio, compra y OPS suministradas.

Por esta razón se solicitó al Área de Contratación verificar por cada tercero -de la muestra seleccionada por la Oficina de Control- si efectivamente estas contrataciones habían sido tramitadas por esta área.

El listado se relaciona a continuación por tercero, descripción del movimiento contable y si el contrato se realizó o no por el Área de Contratación:

Nro.	Nombre del Tercero	Valor Crédito	Descripción del Comprobante	Verificación Área de Contratación 18 de mayo
1	ASOCAJAS	\$ 6.307.000	Solicitud de anticipo por concepto de 32 congreso nacional de cajas de compensación los días 21-22-23 de septiembre d/22 autorizado mediante memorando rad 20221000014513 del 15/09/22	No pasó por Área de Contratación
2	ATTLE DEPORTES SAS	\$ 10.348.800	Solicitud anticipo del 40% para el desarrollo de la actividad de recreación contrato de prestación de servicios según memorando rad 2022300001113 del 12/07/22	No pasó por Área de Contratación
3	BELLO PINZON FRANCISCO JAVIER	\$ 250.000	Solicitud de anticipo por concepto de evento tarde de bienestar autorizado mediante memorando no.20223200002003 del 04-02-2022 remitido por el líder de talento humano.	No pasó por Área de Contratación
4	BUSTOS BUSTOS WIENER	\$ 6.572.500	Solicitud de anticipo por concepto de actividad cto 115-2022 contraloría Vaupés autorizado mediante memorando rad 20223000020303 del 13/12/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 678.000	Solicitud de anticipo por concepto de actividades de bienestar social a los funcionarios del SENA	No pasó por Área de Contratación
5	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	\$ 8.125.000	Solicitud de anticipo por reserva lagomar compensar para el desarrollo de las actividades de recreación autorizado mediante memorando rad 20223000010593 del 01/07/22	No pasó por Área de Contratación
6	CASTIBLANCO SALCEDO ELVIRA SORANYE	\$ 720.000	Anticipo para compra de routers para las departamentales	No pasó por Área de Contratación
7	CORREA JARAMILLO JOSE ANTONIO	\$ 1.493.600	Solicitud de anticipo por concepto de actividad día de sol convenio facultativos CAFAM ejército nacional autorizado mediante memorando rad 2022300013343 del 25/08/22	No pasó por Área de Contratación
8	CRUZ HERRERA FRANCISCO ADELMO	\$ 341.000	Solicitud de anticipo -ups autorizado mediante memorando rad nº 20223200010643 del 05/07/22	Ok Contratación - Compra Directa
		\$ 1.800.000	Solicitud de anticipo para transporte de kits fonede a la departamental Guaviare	Ok Contratación - Compra Directa
		\$ 1.314.400	Solicitud de anticipo por concepto de certificados de tradición y libertad parqueaderos inmuebles de Comcaja autorizado mediante memorando rad 20223200002393 del 11-02-22	Ok Contratación - Compra Directa
		\$ 2.997.610	Solicitud de anticipo por concepto de compra de elementos de aseo y papelería	Ok Contratación - Compra Directa
		\$ 1.200.000	Solicitud de anticipo por concepto de compra de elementos de papelería para la administración del programa FONÍNEZ autorizado mediante memorando rad 20223000020763 del 19/12/22	Ok Contratación - Compra Directa
		\$ 1.363.000	Solicitud de anticipo por concepto de compra de ups para las departamentales de Vaupés y vichada autorizado mediante memorando rad 20223200009863 del 23/06/22	Ok Contratación - Compra Directa
		\$ 1.100.000	Solicitud de anticipo por concepto de transporte de elementos agencia de empleo Bogotá-san José del Guaviare autorizado mediante memorando rad 2022300012073 del 29/07/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 6.500.000	Solicitud de anticipo por concepto de por concepto de compra de elementos para la agencia de empleo autorizada mediante memorando rad 2022300011633 del 22/07/11	No pasó por Área de Contratación
9	ENTERTAINMENT CINEMA CORPORATION SAS	\$ 735.000	Legalización de anticipo por concepto vacaciones recreativas de la departamental de Guaviare	No pasó por Área de Contratación
10	GÓMEZ CAMACHO JULIO CESAR	\$ 18.000.000	Solicitud de anticipo por concepto de compra de equipos de cómputo agencia de empleo autorizado mediante memorando rad 202230000119736 del 28/07/22	No pasó por Área de Contratación



11	GONZALEZ GARCIA GERMAN DARIO	\$ 455.000	Solicitud de anticipo del 50% por concepto de hospedaje por la asistencia a la asamblea que se realizará el 16 de junio/22 en la departamental de vichada	No pasó por Área de Contratación
12	GORDON TALERO YURY	\$ 3.500.000	Solicitud de anticipo por concepto de impresión informes de gestión 2021, asistencia asamblea general de afiliados autorizado mediante memorando rad 2022320009013 del 07/06/22	No pasó por Área de Contratación
13	HOYOS INGRID	\$ 2.000.000	Solicitud de anticipo por concepto de visita superintendencia por concepto de refrigerios y almuerzos del agente especial y señores de la Super autorizado mediante memorando	No pasó por Área de Contratación
14	INOCENCIO PEREZ MIGUEL ANGEL	\$ 1.010.000	Documento soporte por concepto anticipo para la elaboración de la dotación de los funcionarios de Comcaja de vichada	Ok Contratación - Compra Directa
15	LOGÍSTICA JLO SAS	\$ 2.820.000	Solicitud de anticipo del 50% por concepto de actividad día de sol convenio facultativos CAFAM ejército vichada autorizado mediante memorando rad 2022300006343 del 27/04/22	No pasó por Área de Contratación
16	MARE JAIBY ESPERANZA	\$ 249.000	Solicitud de anticipo por concepto de actividad de bienestar autorizado mediante memorando 2021300020433 del día 14/12/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 919.600	Solicitud de anticipo por concepto de actividad ciclo paseo contrato contraloría autorizado mediante memorando rad 20223000016333 del 10/10/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 2.809.000	Solicitud de anticipo por concepto de actividad cto. 79-2022 de la contraloría de vichada	No pasó por Área de Contratación
		\$ 140.000	Solicitud de anticipo por concepto de actividad cto-79-2022 contraloría vichada autorizada mediante memorando rad 20223000017003 del 21/10/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 9.000.000	Solicitud de anticipo por concepto de actividad navideña convenio CAFAM vichada autorizada mediante memorando rad 202230000019773 del 07/12/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 4.290.000	Solicitud de anticipo por concepto de actividad pasadía cto. 79-2022 contraloría autorizado mediante memorando rad 20223000017503 del 03/11/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 2.577.500	Solicitud de anticipo por concepto de actividad de sol para los funcionarios del ejército nacional	No pasó por Área de Contratación
		\$ 280.000	Solicitud de anticipo por concepto de desarrollo de la actividad convenio facultativos CAFAM en el municipio de cumaribo-vichada el día 13 de mayo de 2022.	No pasó por Área de Contratación
		\$ 1.600.000	Solicitud de anticipo por concepto de realización de actividad convenio facultativos CAFAM en el municipio de vichada	No pasó por Área de Contratación
		\$ 820.000	Solicitud de anticipo por concepto de refrigerios asamblea general de afiliados autorizado mediante memorando rad 0111 del 3/06/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 808.931	Solicitud de anticipo por concepto de reunión de codeps y entrega de 80 kits escolares en el municipio de santa Rosalía del 18 al 21 de abril de 2022.	No pasó por Área de Contratación
		\$ 375.000	Solicitud de anticipo por concepto de transporte de materiales para primavera autorizado mediante memorando rad 20223000009513 del 14/06/22	No pasó por Área de Contratación
17	MEDINA PAJOY BRILLID YIDNEY	\$ 1.478.000	Solicitud de anticipo por concepto de bolsas de piñata para la celebración del día del niño en la departamental de Guaviare	No pasó por Área de Contratación
		\$ 217.000	Solicitud de anticipo para el desarrollo de las visitas de mantenimiento a empresas de los municipios del retorno y calamar	No pasó por Área de Contratación
		\$ 180.000	Solicitud de anticipo por concepto de fotocopias programa FONINEZ autorizado mediante memorando rad 2022300005983 del 21/04/22	No pasó por Área de Contratación
18	MUÑOZ GERALDINE	\$ 6.000.000	Solicitud de anticipo por concepto de actividad armada nacional convenio CAFAM Guainía, autorizado mediante memorando rad 20223000020163 del día 13/12/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 270.000	Solicitud de anticipo por concepto de envío postulaciones de subsidio de vivienda en especie del gobierno nacional autorizado mediante memorando rad 202230009653 del 17/06/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 300.000	Solicitud de anticipo por concepto de transporte piso tatami autorizado mediante memorando rad 20223200014643 del 19/09/22	Ok Contratación - Compra Directa
19	OFIMARCAS SAS	\$ 9.278.582	Solicitud de anticipo por concepto de compra de dos impresoras para la agencia de empleo autorizada mediante memorando rad 20223200011693 del 25/07/22	Ok Contratación - Compra Directa
20	OLIVARES LOZANO YURI MARCELA	\$ 4.000.000	Solicitud de anticipo por concepto de transporte de elementos deportivos del programa FONINEZ	No pasó por Área de Contratación
		\$ 4.000.000	Solicitud de anticipo por concepto de transporte de materiales para el programa de FONINEZ, autorizado según memorando rad 20223000005473 del 06/04/22	No pasó por Área de Contratación
21	OROZCO GORDON GRACE MARIA	\$ 706.400	Solicitud de anticipo por concepto de dotación - zapatos de personal correspondientes al primer cuatrimestre de 2022 de las departamentales Guainía, Guaviare, Vaupés, vichada y nivel central, s/g memorando no.20223200007873 del 18-05-2022.	Ok Contratación - Compra Directa



22	PEREZ DOMINGUEZ BLADIMIR EDUARDO	\$ 3.000.000	Solicitud de anticipo por concepto de actividad convenio facultativos CAFAM el día 01 mayo de 22 en el municipio de cumaribo-vichada autorizado mediante memorando rad 2022300006253 del 26/04/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 1.502.300	Solicitud de anticipo por concepto de desarrollo de la actividad día de sol CAFAM y actividades FONINEZ los días 27 /04/22 al 3/05/22	No pasó por Área de Contratación
23	RAMIREZ FLOREZ YURANY MILENA	\$ 1.800.000	Solicitud de anticipo por concepto de tarde de bienestar	No pasó por Área de Contratación
24	RODRIGUEZ RIVERA RICARDO ANTONIO	\$ 400.000	Solicitud de anticipo por concepto de bienestar y capacitación para nivel central	No pasó por Área de Contratación
		\$ 800.000	Solicitud de anticipo por concepto de compra de detalles del día de la madre, s/g memorando no.20223200007853 del 18-05-2022.	No pasó por Área de Contratación
		\$ 4.000.000	Solicitud de anticipos por concepto de actividad de bienestar	No pasó por Área de Contratación
25	RUEDA GIL CESAR TULIO	\$ 2.144.000	Solicitud de anticipo por concepto de actividad día de sol convenio facultativos CAFAM autorizado mediante memorando rad 2022300013873 de 02/09/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 2.144.000	Solicitud de anticipo por concepto de actividad día de sol convenio facultativos CAFAM ejército nacional cumaribo, según memorando rad 20223000013353 del 25/08/22	No pasó por Área de Contratación
26	RUIZ MAHECHA MARTHA LILIANA	\$ 600.000	Solicitud de anticipo por concepto de actividad de prestación de servicios n° co1 pcntr 3755408 de 2022 SENA Guaviare autorizado mediante memorando rad 2022300011603 del 22/07/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 500.000	Solicitud de anticipo por actividad contrato de prestación de servicios n 3755408 del 2022 SENA autorizado mediante memorando rad 20223000012643 del 08/08/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 300.000	Solicitud de anticipo por concepto de actividad recreación contrato de prestación de servicios n co1. Pcntr 3755408 de 2022 SENA Guaviare autorizado mediante memorando rad 2022300019043 del 05/12/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 540.000	Solicitud de anticipo por concepto de actividades de bienestar del mes de diciembre para la departamental de Guaviare según memorando rad 20223000020413 del 14/12/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 20.052.487	Solicitud de anticipo por concepto de actividades departamental de Guaviare según memorando rad 20223000020173 del 13/12/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 364.000	Solicitud de anticipo por concepto de inauguración de la agencia de gestión y colocación de empleo	No pasó por Área de Contratación
		\$ 4.120.800	Solicitud de anticipo por concepto de compra de cometas celebración festival de cometas FONINEZ departamental Guaviare, según memorando rad. No.20223000013693 del 31-08-2022, remitido por la unidad de servicios sociales.	No pasó por Área de Contratación
		\$ 500.000	Solicitud de anticipo por concepto de contrato de prestación de servicios n° co 1 pcntr 3755408 de 2022 SENA Guaviare	No pasó por Área de Contratación
		\$ 524.500	Solicitud de anticipo por concepto de facultativos CAFAM departamental de Guaviare autorizado mediante memorando rad 2022300013863 del 02/09/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 4.094.000	Solicitud de anticipo por concepto de instalación de una valla en el predio adquirido por Comcaja autorizado mediante memorando del 17/08/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 433.400	Solicitud de anticipo por concepto de publicidad de la agencia de empleo y colocación autorizado mediante memorando rad 2022300018193 del 15/11/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 125.000	Solicitud de anticipo por concepto de transporte agencia de gestión y colocación de empleo autorizado mediante memorando rad 202230000012653 del 09/08/22	No pasó por Área de Contratación
27	SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES SAS	\$ 77.007.000	Solicitud de anticipo por concepto de adquisición de siete lotes con el id 3501-3502-3616-3617-5042-3500-3499, ubicados en Guaviare	No pasó por Área de Contratación
		\$108.500.000	Solicitud de anticipo por concepto de adquisición de 1 lote con el id 3462, ubicados en el sector de san José del Guaviare, autorizado mediante memorando del 21/02/22	No pasó por Área de Contratación
		\$432.269.473	Solicitud de anticipo por concepto de adquisición del lote identificado con el id 3462 ubicado en san José del Guaviare	No pasó por Área de Contratación
		\$882.939.201	Solicitud de anticipo por concepto de saldo por la adquisición del inmueble identificado con el id 3721, ubicado en el sector de san José del Guaviare, autorizado mediante memorando del 04-03-2022, remitido por la subdirección de subsidio familiar y servicios	No pasó por Área de Contratación
28	SODEXHO SOLUCIONES DE MOTIVACIÓN COLOMBIA S.A.	\$ 7.304.771	Solicitud de anticipo por concepto de dotación del segundo trimestre de 2022 de las 4 departamentales y nivel central autorizado mediante memorando rad 20223200013423 del 25/08/22	Ok Contratación - Compra Directa
29	SOLUCIONES EMPRESARIALES E LA NUBE SAS	\$ 1.041.000	Solicitud de anticipo facturación electrónica autorizado mediante memorando rad 2022300010053 del 24/06/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 883.000	Solicitud de anticipo por concepto de facturación electrónica autorizada mediante memorando rad 20222200011793 del 27/07/22	No pasó por Área de Contratación



30	SUAREZ ESPEJO CLAUDIA PATRICIA	\$ 2.600.000	Solicitud de anticipo por concepto actividad convenio facultativos CAFAM, según memorando rad. No.20223000015413 del 28-09-2022, remitido por el área de servicios sociales.	No pasó por Área de Contratación
		\$ 230.000	Solicitud de anticipo por concepto de actividad contrato n° co1.pccntr 3770879 semana de confraternidad SENA Vaupés autorizado mediante memorando rad n°20223000010713 del 05/07/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 1.500.000	Solicitud de anticipo por concepto de actividad ICA de Vaupés autorizado mediante memorando rad 20223000020323 del 13/12/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 1.000.000	Solicitud de anticipo por concepto de traslado de equipos y escritorios para la agencia y colocación de empleo autorizado mediante memorando rad 2022300015463 del 28/09/22	No pasó por Área de Contratación
31	THE HOUSE OF THE MARTIAL ARTS- IMPLEMENTOS DEPORTIVOS SAS	\$ 4.200.525	Solicitud de anticipo por concepto de compra de tatami para el desarrollo del programa FONINEZ de la departamental de Guainía	Ok Contratación - Compra Directa
32	VARÓN VILLÁREAL RICARDO ANDRES	\$ 490.000	Solicitud de anticipo autorizado mediante memorando rad 20223200003813 del 15/03/22	No pasó por Área de Contratación
		\$ 1.750.000	Solicitud de anticipo por concepto de día de la mujer autorizado mediante memorando rad 20223200003313 del 03/03/22	No pasó por Área de Contratación
Total general		\$1.699.589.380		

Por lo anterior, se evidenció que más del 80% de los contratos (incluyendo la adquisición de los lotes, ubicados en el sector de San José del Guaviare con la Sociedad de Activos Especiales SAS) relacionados en la muestra analizada por esta Oficina de Control no fueron tramitados por el Área de Contratación.

Según lo informado por el Área de Contratación, no tiene bajo custodia expediente documental alguno (unificación en un mismo expediente de todos los documentos del proceso contractual, incluidas las etapas precontractual, contractual) de los contratos marcados. Por ende no se observó:

- Requisición del servicio.
- Términos de referencia, de ser necesario.
- Revisando en la Base de Datos de Registro de Proveedores de la Caja suministrada por el Área de Contratación, estos proveedores en su mayoría no se encuentran registrados.
- Selección y evaluación de Proveedores.
- Evaluación del tipo de modalidad de contratación y la respectiva adjudicación.
- Acta de comité de contratación para revisión de evaluaciones y recomendación a la Dirección Administrativa del proveedor más conveniente, de ser preciso.

Es importante resaltar que estas contrataciones se realizaron a través de anticipo

Observación de Auditoría

Así las cosas, se puede evidenciar que en estas contrataciones no se cumplió Tampoco se cumplió con lo establecido en artículo 12 del Manual de Contratación *Política de Contratación* "... hacer de la Contratación un proceso basado en los principios que rigen este Manual, aplicando procedimientos de selección claros, justos y con reglas conocidas que garanticen la imparcialidad y la escogencia objetiva del contratista, aun en los casos de contratación directa..." subrayado fuera de texto.

En especial con los principios de planeación contractual, selección objetiva entre otros, los cuales buscan el ofrecimiento más favorable para COMCAJA conforme lo cita el manual de contratación (Resolución AEI 081 de 2021) "... *se entenderá por ofrecimiento más favorable aquel que teniendo en cuenta los factores de escogencia, tales como cumplimiento, experiencia, organización, equipos, plazo, precio y la ponderación precisa, detallada y concreta de los mismos, contenida en los términos de referencia o en el análisis previo a la suscripción del contrato, resulta ser el más ventajoso para la Caja, sin que la favorabilidad la constituyan factores diferentes a los contenidos en dichos documentos , sólo alguno de ellos, el más bajo precio o el plazo ofrecido...*"



Recomendación de auditoría Nro. 3:

Teniendo en cuenta el rol de la Oficina de Control Interno acerca de la verificación en la efectividad de los controles y el cumplimiento de la política de Contratación definida en el Manual, esta Oficina se permite:

- Recomendar al Área de Contratación y Oficina Jurídica establecer las acciones correctivas y controles necesarios con el fin de evitar que se realicen contratos que no sean gestionados con los principios contractuales establecidos en el Manual de Contratación, que no cumplan con cada una de las fases contractuales y que no sean tramitados por el Área de Contratación de COMCAJA.
- Recomendar al Área de Contratación, realizar las acciones necesarias (con las áreas respectivas) para garantizar la unificación en un mismo expediente de todos los documentos del proceso contractual, incluidas cada una de las etapas contractuales, y transferir al Área de Contratación para su respectiva organización y custodia.

6. FIRMAS

JHON JAIRO QUINTERO ALONSO
Jefe (e) Oficina de Control Interno

SANDRA MILENA GAMBOA RODRÍGUEZ
Técnico Unidad Oficina de Control Interno

