



INFORME DE AUDITORÍA

PR-EC-001-FR-006

VERSIÓN: 04

GESTIÓN CONTRACTUAL SISTEMA DE RENDICIÓN ELECTRÓNICA DE LA CUENTA E INFORMES (SIRECI)

NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2019

Remitido a:

Dr. Luis Humberto Jiménez Morera
Presidente

Dra. Clara Isabel Vega Rivera
Secretaria General

Dra. Flor María Morales Guerra
Vicepresidente de Soporte Corporativo

Dra. Patricia Helena Rico Villegas
Vicepresidente Comercial (E)

23 de enero de 2020

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Tabla de contenido

| | |
|-----------------------------------|----|
| I. Objetivo | 3 |
| II. Metodología utilizada | 3 |
| III. Criterios de auditoria..... | 3 |
| IV. Alcance | 4 |
| V. Resultados de la revisión..... | 4 |
| VI. Conclusiones | 11 |

I. Objetivo

Dar cumplimiento al método y la forma para rendir el informe de Gestión Contractual a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI), de conformidad con el artículo 28 de la Resolución Orgánica 7350 de 2013 de la Contraloría General de la República.

En el informe de Gestión Contractual se reporta la información de los procesos contractuales realizados con recursos públicos, en un período determinado¹.

II. Metodología utilizada

- ✦ Revisión del contenido del informe de gestión contractual de noviembre y diciembre 2019 presentada por los procesos responsables: Jurídica, Gestión Comercial e Infraestructura y Suministros.
- ✦ Selección muestra aleatoria de contratos para revisión de la información reportada en los informes.
- ✦ Validación del informe Gestión Contractual noviembre y diciembre 2019 frente a los criterios establecidos en las Circulares Nos.: 001 y 006 de 2019 de Presidencia de Servicios Postales Nacionales S.A.

III. Criterios de auditoria

Interno:

Circular No. 001 de 2019 "Reportes de Información en el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI)" del 13 de febrero de 2019, emitido por Presidencia de Servicios Postales Nacionales S.A.

Circular No. 006 de 2019 "Alcance Circular 001 de 2019 de Presidencia, modificación a la periodicidad del informe Gestión Contractual en SIRECI" del 12 de agosto de 2019, emitido por Presidencia de Servicios Postales Nacionales S.A.

MN-JU-004 - Manual de Contratación (versión 2), capítulo IV Procedimientos de Contratación.

Externo verificada al 08 de enero de 2020:

Resolución Orgánica 7350 del 29 de noviembre de 2013 por medio de la cual se "Establece el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI), que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuenta e Informes a la Contraloría General de la República", de la Contraloría General de la República.

¹ Resolución Orgánica 7350 de 2013, artículo 6° numeral 2°.

Resolución Reglamentaria Orgánica 033 del 03 de agosto de 2019 por medio de la cual se "Por la cual se modifica la Resolución Orgánica 7350 del 29 de noviembre del 2013", de la Contraloría General de la República.

IV. Alcance

Informe de gestión contractual de **noviembre y diciembre 2019**, emitido por los procesos: Jurídico, Gestión Comercial e Infraestructura y Suministros.

V. Resultados de la revisión

Composición del reporte

El informe de gestión contractual de noviembre y diciembre de 2019, estuvo compuesto por:

Noviembre 2019:

F5.2. Contratos que se rigen por derecho privado: En el período se reportaron 53 contratos. Por cantidad, el principal tipo de contrato reportado fue por arrendamientos (43%) seguido de los contratos por colaboración empresarial (21%). Por valor, el principal tipo de contrato reportado fue por prestación de servicios (42%) seguido de los contratos por arrendamientos (38%), respectivamente:

| Tipo de contrato | Cantidad | % | Valor (\$) | % |
|----------------------------|-----------|-------------|-----------------------|-------------|
| Interventoría | 1 | 2% | 143.137.648 | 0,4% |
| Arrendamientos | 23 | 43% | 12.276.458.132 | 38% |
| Obra pública | 1 | 2% | 547.005.143 | 2% |
| Prestación de Servicios | 5 | 9% | 13.560.554.490 | 42% |
| Seguros | 2 | 4% | 2.614.851.905 | 8% |
| Transporte | 1 | 2% | 638.269.061 | 2% |
| Colaboración Empresarial | 11 | 21% | 0 | 0% |
| Acuerdo Marco | 5 | 9% | 1.106.298.557 | 3% |
| Compraventa y/o suministro | 4 | 8% | 1.720.000.000 | 5% |
| Total | 53 | 100% | 32.606.574.936 | 100% |

Fuente: Elaboración propia

De los contratos reportados el 37% de ellos corresponden a la vigencia 2016 principalmente:

| Tipo de contrato | Valor (\$) de contratos por vigencia | | | | | | | | Total | % |
|----------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | | |
| Interventoría | | | | | | | | 143.137.648 | 143.137.648 | 0,4% |
| Arrendamientos | 35.136.180 | 300.000.000 | 600.000.000 | 9.952.043.188 | 522.658.764 | 38.760.000 | 6.000.000 | 821.860.000 | 12.276.458.132 | 38% |
| Obra pública | | | | | | | | 547.005.143 | 547.005.143 | 2% |
| Prestación de Servicios | | | | | 11.429.000.000 | | 419.791.650 | 1.711.762.840 | 13.560.554.490 | 42% |
| Seguros | | | | | | | 2.614.851.905 | | 2.614.851.905 | 8% |
| Transporte | | | | | | | 638.269.061 | | 638.269.061 | 2% |
| Acuerdo Marco | | | | | | | 1.106.298.557 | | 1.106.298.557 | 3% |
| Compraventa y/o suministro | | | | | | | 350.000.000 | 1.370.000.000 | 1.720.000.000 | 5% |
| Total | 35.136.180 | 300.000.000 | 600.000.000 | 9.952.043.188 | 11.951.658.764 | 38.760.000 | 3.390.643.555 | 6.338.333.249 | 32.606.574.936 | 100% |
| % | 0,1% | 1% | 2% | 31% | 37% | 0,1% | 10% | 19% | 100% | |

Fuente: Elaboración propia

Analizada la composición de los contratos reportados en el período, se observó que el 32% de ellos (17 contratos de la vigencia 2019) correspondieron a contratos suscritos, y el 68% restante (36 contratos: 1 vigencia 2012, 2 vigencia 2013, 1 vigencia 2014, 7 vigencia 2015, 9 vigencia 2016, 8 vigencia 2017, 5 vigencia 2018, y 3 de la vigencia 2019) correspondieron a contratos que presentaron modificación (Adición y/o prórroga):

| Tipo de contrato | Contratos suscritos en el período | | Contratos modificados en el período | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|-------------|-------------------------------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| | 2019 | % | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Total | % |
| Interventoría | 1 | 5,9% | | | | | | | | | | 0,0% |
| Arrendamientos | 4 | 23,5% | 1 | 1 | 1 | 6 | 6 | 2 | 1 | 1 | 19 | 52,8% |
| Obra pública | 1 | 5,9% | | | | | | | | | | 0,0% |
| Prestación de Servicios | 3 | 17,6% | | | | | 1 | | 1 | | 2 | 5,6% |
| Seguros | 0 | 0,0% | | 1 | | | | | 1 | | 2 | 5,6% |
| Transporte | 1 | 5,9% | | | | | | | | | | 0,0% |
| Acuerdo Marco / Colaboración Empresarial | 6 | 35,3% | | | | 1 | 2 | 6 | 1 | | 10 | 27,8% |
| Compraventa y/o suministro | 1 | 5,9% | | | | | | | 1 | 2 | 3 | 8,3% |
| Total | 17 | 100% | 1 | 2 | 1 | 7 | 9 | 8 | 5 | 3 | 36 | 100% |
| % | | 32% | | 4% | 2% | 13% | 17% | 15% | 9% | 6% | | 68% |

Fuente: Elaboración propia

F5.3. Órdenes de compra o trabajo: En el período se reportaron 14 contratos. Por cantidad, las ordenes de servicio representaron el 85,7%, seguido de los contratos por orden de compra (14,3%). Por valor, las órdenes de servicio representaron el 83,8%, seguido de los contratos por orden de compra (16,2%).

De los 14 contratos reportados, el 100% correspondieron a la vigencia 2019, de los cuales 8 de ellos (57%) correspondieron a contratos suscritos, y 6 de ellos (43%) correspondió a una modificación por adición, las cuales ascendieron a \$592 millones de pesos en el período:

| Tipo de contrato | Vigencia 2019 | | | |
|-------------------|---------------|-------------|--------------------|-------------|
| | Cantidad | % | Valor (\$) | % |
| Orden de compra | 2 | 14,3% | 96.000.000 | 16,2% |
| Orden de servicio | 12 | 85,7% | 496.372.150 | 83,8% |
| Total | 14 | 100% | 592.372.150 | 100% |

Fuente: Elaboración propia

F5.4. Convenios / contratos interadministrativos: En el período se reportaron 47 contratos vigencias 2019 y 2018 (36 de la vigencia 2018 y 11 de la vigencia 2019), por valor de 32 mil millones de pesos:

| Tipo de contrato | Vigencia 2019 | | | |
|---|---------------|-------------|-----------------------|-------------|
| | Cantidad | % | Valor (\$) | % |
| Convenios interadministrativos | 41 | 87,2% | 31.225.483.073 | 96,9% |
| Orden de servicio / Colombia Compra Eficiente | 6 | 12,8% | 994.476.352 | 3,1% |
| Total | 47 | 100% | 32.219.959.425 | 100% |

Fuente: Elaboración propia

Muestra de auditoría

Mediante un muestreo aleatorio simple, con un margen de error del 5% y un nivel de confianza de la muestra del 95% fueron seleccionados aleatoriamente 29 contratos, lo que representó el 25% del reporte Gestión Contractual noviembre 2019 analizado: 12 contratos del reporte del proceso Jurídico

(23%), 10 contratos del reporte del proceso Comercial (21%) y 7 contratos del reporte del proceso de Infraestructura (50%):

| Concepto | Contratos s/n reporte Gestión Contractual | | | |
|------------------------|---|-----------|-----------------|-------|
| | Jurídica | Comercial | Infraestructura | Total |
| Total contratos | 53 | 47 | 14 | 114 |
| Muestra de Auditoría | 12 | 10 | 7 | 29 |
| % Muestra de auditoría | 23% | 21% | 50% | 25% |

Fuente: Elaboración propia

Diciembre 2019:

F5.2. Contratos que se rigen por derecho privado: En el período se reportaron 69 contratos. Por cantidad, el principal tipo de contrato reportado fue por arrendamientos (22%) seguido de los contratos por transporte y colaboración empresarial (19% respectivamente). Por valor, el principal tipo de contrato reportado fue por prestación de servicios (41,7%) seguido de los contratos por transporte (27,8%), respectivamente:

| Tipo de contrato | Cantidad | % | Valor (\$) | % |
|----------------------------|-----------|-------------|-----------------------|-------------|
| Interventoría | 1 | 1% | 107.414.160 | 0,3% |
| Arrendamientos | 15 | 22% | 406.721.026 | 1,0% |
| Obra pública | 1 | 1% | 797.516.407 | 2,1% |
| Prestación de Servicios | 13 | 19% | 16.197.581.459 | 41,7% |
| Seguros | 1 | 1% | 2.614.851.905 | 6,7% |
| Transporte | 11 | 16% | 10.827.455.492 | 27,8% |
| Acuerdo Marco | 1 | 1% | 696.825.942 | 1,8% |
| Colaboración Empresarial | 12 | 17% | 0 | 0,0% |
| Convenio | 1 | 1% | 300.000.000 | 0,8% |
| Compraventa y/o suministro | 13 | 19% | 6.929.941.916 | 17,8% |
| Total | 69 | 100% | 38.878.308.307 | 100% |

Fuente: Elaboración propia

De los contratos reportados el 47,1% de ellos corresponden a la vigencia 2019 principalmente:

| Tipo de contrato | Valor (\$) de contratos por vigencia | | | | | | % |
|----------------------------|--------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Total | |
| Interventoría | | | | | 107.414.160 | 107.414.160 | 0,3% |
| Arrendamientos | 248.629.492 | | 14.077.500 | 144.014.034 | | 406.721.026 | 1,0% |
| Obra pública | | | | | 797.516.407 | 797.516.407 | 2,1% |
| Prestación de Servicios | 12.007.548.861 | | 161.740.378 | 775.951.304 | 3.252.340.916 | 16.197.581.459 | 41,7% |
| Seguros | | | | 2.614.851.905 | | 2.614.851.905 | 6,7% |
| Transporte | | | 3.040.891.495 | 808.294.936 | 6.978.269.061 | 10.827.455.492 | 27,8% |
| Acuerdo Marco | | | | | 696.825.942 | 696.825.942 | 1,8% |
| Colaboración Empresarial | 0 | 0 | 0 | | | 0 | 0,0% |
| Convenio | | | | | 300.000.000 | 300.000.000 | 0,8% |
| Compraventa y/o suministro | | 269.915.760 | 496.388.253 | | 6.163.637.903 | 6.929.941.916 | 17,8% |
| Total | 12.256.178.353 | 269.915.760 | 3.713.097.626 | 4.343.112.179 | 18.296.004.389 | 38.878.308.307 | 100% |
| % | 31,5% | 0,7% | 9,6% | 11,2% | 47,1% | 100,0% | |

Fuente: Elaboración propia

Analizada la composición de los contratos reportados en el período, se observó que el 23% de ellos (16 contratos de la vigencia 2019) correspondieron a contratos suscritos, y el 77% restante (53 contratos: 9 vigencia 2015, 5 vigencia 2016, 13 vigencia 2017, 10 vigencia 2018, y 16 de la vigencia 2019) correspondieron a contratos que presentaron modificación (Adición y/o prórroga):

| Tipo de contrato | Contratos suscritos en el período | | Contratos modificados en el período | | | | | | |
|----------------------------|-----------------------------------|-------------|-------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|-------------|
| | 2019 | % | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Total | % |
| Interventoría | 1 | 6,3% | | | | | | 0 | 0,0% |
| Arrendamientos | | 0,0% | 7 | | 2 | 6 | | 15 | 28,3% |
| Obra pública | 1 | 6,3% | | | | | | 0 | 0,0% |
| Prestación de Servicios | 4 | 25,0% | 1 | | 1 | 2 | 5 | 9 | 17,0% |
| Seguros | | 0,0% | | | | 1 | | 1 | 1,9% |
| Transporte | | 0,0% | | | 2 | 1 | 8 | 11 | 20,8% |
| Acuerdo Marco | 1 | 6,3% | | | | | | 0 | 0,0% |
| Colaboración Empresarial | 1 | 6,3% | 1 | 4 | 7 | | | 12 | 22,6% |
| Convenio | | 0,0% | | | | | | 0 | 0,0% |
| Compraventa y/o suministro | 8 | 50,0% | | 1 | 1 | | 3 | 5 | 9,4% |
| Total | 16 | 100% | 9 | 5 | 13 | 10 | 16 | 53 | 100% |
| % | 23% | | 17% | 9% | 25% | 19% | 30% | 77% | |

Fuente: Elaboración propia

F5.3. Órdenes de compra o trabajo: En el período se reportaron 28 contratos. Por cantidad, las ordenes de servicio representaron el 53,6%, seguido de los contratos por orden de compra (46,4%). Por valor, las órdenes de compra representaron el 59,1%, seguido de los contratos por orden de servicio (40,9%).

De los 28 contratos reportados, el 100% correspondieron a la vigencia 2019, de los cuales 18 de ellos (64%) correspondieron a contratos suscritos, y 10 de ellos (36%) correspondió a una modificación por adición, las cuales ascendieron a \$1.263 millones de pesos en el período:

| Tipo de contrato | Vigencia 2019 | | | |
|-------------------|---------------|-------------|----------------------|-------------|
| | Cantidad | % | Valor (\$) | % |
| Orden de compra | 13 | 46,4% | 745.968.180 | 59,1% |
| Orden de servicio | 15 | 53,6% | 517.056.689 | 40,9% |
| Total | 28 | 100% | 1.263.024.869 | 100% |

Fuente: Elaboración propia

F5.4. Convenios / contratos Interadministrativos: En el período se reportaron 100 contratos vigencias 2019, 2018 y 2017 (89 de la vigencia 2019, 10 de la vigencia 2018 y 1 de la vigencia 2017), por valor de 103 mil millones de pesos:

| Tipo de contrato | Vigencia 2019 | | | |
|---|---------------|-------------|------------------------|-------------|
| | Cantidad | % | Valor (\$) | % |
| Convenios interadministrativos | 92 | 92,0% | 101.269.525.484 | 98,1% |
| Orden de servicio / Colombia Compra Eficiente | 8 | 8,0% | 1.919.134.274 | 1,9% |
| Total | 100 | 100% | 103.188.659.758 | 100% |

Fuente: Elaboración propia

Muestra de auditoría

Mediante un muestreo aleatorio simple, con un margen de error del 5% y un nivel de confianza de la muestra del 95% fueron seleccionados aleatoriamente 35 contratos, lo que representó el 18% del reporte Gestión Contractual diciembre 2019 analizado: 12 contratos del reporte del proceso Jurídico (17%), 13 contratos del reporte del proceso Comercial (13%) y 10 contratos del reporte del proceso de Infraestructura (36%):

RLL

| Concepto | Contratos s/n reporte Gestión Contractual | | | |
|------------------------|---|-----------|-----------------|-------|
| | Jurídica | Comercial | Infraestructura | Total |
| Total contratos | 69 | 100 | 28 | 197 |
| Muestra de Auditoría | 12 | 13 | 10 | 35 |
| % Muestra de auditoría | 17% | 13% | 36% | 18% |

Fuente: Elaboración propia

Fortalezas del reporte Gestión Contractual en la empresa

El cumplimiento del reporte de Gestión Contractual en los procesos Jurídica e Infraestructura y Suministros les ha permitido contar con información actualizada y conocer el estado de la contratación suscrita o que presentó alguna modificación en la empresa en el período objeto de reporte, información disponible para su uso interno.

Lo anterior, ha contribuido en fortalecer el monitoreo del estado de la contratación vigente (respecto a la información propia del contrato y de su ejecución a través de los informes de supervisión).

Debilidades del reporte Gestión Contractual en la empresa

De los informes de supervisión de la contratación

Los informes de supervisión de la contratación en Servicios Postales Nacionales S.A. son fundamentales para determinar los avances de la ejecución de la contratación (tanto en tiempo como en recursos) en el reporte de Gestión Contractual.

Al verificar los procedimientos existentes, se observó que en la contratación para la adquisición de bienes y servicios que se reportan en los formularios F5.2. Contratos que se rigen por derecho privado (proceso jurídico) y F5.3. Órdenes de compra o trabajo (Infraestructura y Suministros) el término para la entrega de los informes de supervisión a Secretaría General² es durante los cinco (5) primeros días hábiles siguientes al mes supervisado.

Sin embargo, en la contratación para prestación del portafolio de servicios que se reportan en el formulario F5.4. Convenios / contratos interadministrativos (Gestión Comercial), no se observó que se establezca un término para la entrega de los informes de supervisión de estos contratos³.

La Resolución No. 001 del 02 de enero de 2020 no señala ninguna modificación respecto a la periodicidad de emisión de los informes de supervisión.

Recomendación:

Fortalecer la función de los supervisores de entregar los informes de supervisión de los contratos para la adquisición de bienes y servicios en los términos establecidos por parte de los procesos

² Según Circular No. 008 del 13 de junio de 2019 de Secretaría General de Servicios Postales Nacionales S.A., Nota No. 01.

³ Según Procedimiento PR-GC-VT-005 – Ventas Gobierno y Privado (V7), según consulta ISOLución 30-dic-19 (03:07 p.m.), numeral 4.16.

Jurídico e Infraestructura y Suministros (según aplique). Establecer un término para la entrega de los informes de supervisión en la contratación para prestación del portafolio de servicios por parte del proceso de Gestión Comercial.

Lo anterior garantizará que los delegados responsables del diligenciamiento del reporte "Gestión Contractual" cuenten con la totalidad de la información necesaria para su construcción.

De las muestras de auditoría

Para el reporte de Gestión Contractual Diciembre 2019, el proceso de Gestión Comercial suministró solamente 4 carpetas de contratos Bogotá y 2 contratos en PDF de Regionales. Es decir, solamente fue posible evaluar el 46% de la muestra de auditoría.

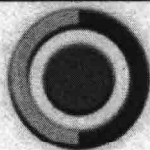
En consecuencia, no fue posible efectuar revisión al 54% de la muestra de auditoría del reporte de Gestión Contractual formulario F5.4. Convenios / contratos interadministrativos a cargo del proceso de Gestión Comercial frente a los expedientes de los contratos comerciales, lo que conlleva la imposibilidad de validar la pertinencia de la información contenida en el formulario, para prever un posible riesgo de reporte inexacto al Ente de Control por parte de Servicios Postales Nacionales S.A.

Dado lo anterior, se hace necesario que el proceso de Gestión Comercial planifique con suficiente antelación el suministro oportuno de los expedientes contractuales según muestreo de auditoría.

Resultados del reporte Gestión Contractual en la empresa

Servicios Postales Nacionales S.A. realizó la transmisión del reporte Gestión Contractual noviembre y diciembre 2019 a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI) en los términos señalados para ello el 11 de diciembre de 2019, de conformidad con el artículo 2º de la Resolución Reglamentaria Orgánica 0033 de 2019 de la Contraloría General de la República:

ACUSE DE ACEPTACIÓN DE RENDICIÓN



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

FECHA DE GENERACIÓN: 2019/12/11
HORA DE GENERACIÓN: 17:17:50
CONSECUTIVO: 333212019-11-30

RAZÓN SOCIAL: SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.
NIT: 900062917
NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL: LUIS HUMBERTO JIMENEZ MORERA

MODALIDAD: M-9: GESTIÓN CONTRACTUAL
PERIODICIDAD: MENSUAL
FECHA DE CORTE: 2019-11-30
FECHA LÍMITE DE TRANSMISIÓN: 2019-12-11

Handwritten signature or initials.

FECHA DE GENERACIÓN: 2020/01/15
HORA DE GENERACIÓN: 17:08:45
CONSECUTIVO: 333212019-12-31

RAZÓN SOCIAL: SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.
NIT: 900062917
NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL: LUIS HUMBERTO JIMENEZ MORERA

MODALIDAD: M-9: GESTIÓN CONTRACTUAL
PERIODICIDAD: MENSUAL
FECHA DE CORTE: 2019-12-31
FECHA LÍMITE DE TRANSMISIÓN: 2020-01-15

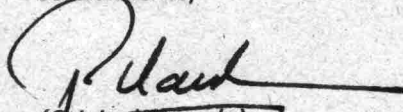
https://rendicion.contraloria.gov.co/stormWeb/seleccionarInforme.do?opc=4&id_group=2400&id_rd=2405

La versión del aplicativo Storm User utilizado durante el proceso de validación del contenido del reporte, correspondió a la vigente publicada por el Ente de Control.

VI. Conclusiones

- ✦ Los reportes de "Gestión Contractual" han reforzado el monitoreo al estado de la contratación vigente (respecto a la información propia del contrato y de su ejecución a través de los informes de supervisión) que administran los procesos Jurídico e Infraestructura y Suministros. Lo anterior, brinda a los procesos información actualizada para conocer el estado de la contratación suscrita o que presentó alguna modificación en la empresa, para su uso interno.
- ✦ El reporte de gestión contractual noviembre 2019 rendido por los procesos: Jurídico e Infraestructura y Suministros cumplieron los lineamientos establecidos en las Circulares Nos. 001 y 006 de 2019 de Presidencia de Servicios Postales Nacionales S.A., de acuerdo con la muestra de auditoría realizada para ello.
- ✦ Es necesario que el proceso de Gestión Comercial planifique con suficiente antelación la construcción y soporte del reporte "Gestión Contractual" para ser suministrado a esta oficina en los términos establecidos y no poner en riesgo de extemporaneidad e inexactitud del mismo ante la CGR.
- ✦ Es importante fortalecer los controles asociados a la entrega de los informes de supervisión de los contratos para la adquisición de bienes y servicios por parte de los Supervisores, y establecer un término para la entrega de los informes de supervisión en la contratación para prestación del portafolio de servicios.

Cordialmente,



(Original firmado)

JOSEFINA DEL PILAR RODRÍGUEZ ARIAS
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Elaboró:
Diana Montaña – Profesional de Control Interno

Revisó y aprobó:
Dra. Josefina del Pilar Rodríguez Arias – Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Informe socializado con consecutivo Oficio CI.E.C. 034/2020 e.