



PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL			
No. 1088			
Fecha de Suscripción:	20-JAN-22	Tipo de Auditoría:	Auditoria Externa
Objetivo General:	Evaluar el manejo de los recursos de regalías asignados y ejecutados para el sector de educación del Departamento de Risaralda, específicamente el proyecto comunidad educativa Instituto Mistrató.	Descripción:	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN ATN°300 - 2021 INSTITUCIÓN EDUCATIVA INSTITUTO MISTRATÓ MUNICIPIO DE MISTRATÓ DEPARTAMENTO DE RISARALDA.
Objetivos Específicos:	Evaluar la gestión contractual, de legalidad, financiera y presupuestal del proyecto de inversión con BPIN N°2016000040033, aprobado por el OCAD Departamental bajo los principios de eficiencia, eficacia, equidad, valoración de costos ambientales y economía, así como la gestión técnica de los contratos suscritos, para el cumplimiento del objeto social para el cual fueron aprobados.	Fecha Recepción Informe Final:	2021-12-24 Informe final n° 036 i.e mistrato atn 300 risaralda.pdf
Observaciones:		Período Evaluado:	2015-2020
Auditor	Contraloría General de la República	Descripción Auditor Otros/Autoevaluación/Retroalimentación cliente	
Estado del plan:	Aprobado		

No (A)	ALCANCE						MEJORA						SEGUIMIENTO					
	DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN Y/O HALLAZGO	CAUSAS	CLASE DE OBSERVACIÓN (B)	ÁREAS,CICLOS O PROCESOS VINCULADOS (D)	CORRECCION	ACCIONES DE MEJORAMIENTO	DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA (META)	ACTIVIDADE S / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADE S / FECHA DE TERMINA CIÓN	ACTIVIDADE S / PLAZO EN SEMANAS	RESPONSAB LE DE MEJO RAMIENTO	TIEMPO PRO GRAMADO PARA EL SE GUIMIENTO	RESPONSAB LE DEL SEG UIMIENTO	INDICADOR DE ACCIÓN DE CUMPLIMIENTO	MECANISMO DE SEGUIMIENTO INTERNO	OBSERVACIONES
1.	HALLAZGO N°1 (A1-D1- F1) Valor pagado por la ejecución de la actividad ITE063 Retiro de material sobrante cargue manual. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$5.865.433	Falencias en la labor de la interventoría	Hallazgo Administrativo	Áreas: Dirección de obras, construcciones y reparaciones del sistema vial e infraestructura social Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	La interventoría deberá presentar pre actas con justificaciones en mayores y menores cantidades previo a trámite de las actas parciales y finales.	Pre actas y Lista de cheque para tramite de pago de actas parciales de un contrato	lista de chequeo y pre acta	1	2022-01-17	2023-01-13	51,57	Walter david marin torres	2022-08-17	Monica Paola Saldarriaga Escobar	Listas de chequeo / número de actas pagadas		
2.	HALLAZGO N°02 (A2-D2-F2) Valor parcial pagado por la ejecución de la actividad ITE326 Canal en lámina galvanizada C 22 (incluye soscos). Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$5.542.692."	Falencias en la labor de la interventoría	Hallazgo Administrativo	Áreas: Dirección de obras, construcciones y reparaciones del sistema vial e infraestructura social Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	El interventor deberá solicitar al contratista las fichas técnicas donde se documente la calidad de los materiales.	Lista de chequeo para el trámite de actas parciales y fichas técnicas de los materiales de un contrato de obra	listas de cheque y fichas tecnicas de lo materiales de un contrato de obra	1	2022-01-17	2023-01-13	51,57	Walter david marin torres	2022-08-26	Monica Paola Saldarriaga Escobar	listas de cheque / fichas tecnicas de los materiaes		
3.	HALLAZGO N°03 (A3-D3-F3) Pago de ítems especificación establecidas en el APU y pago de ítem adicional sin ejecución. hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$14.335.121"	Falencias en la labor de la interventoría	Hallazgo Administrativo	Áreas: Dirección de obras, construcciones y reparaciones del sistema vial e infraestructura social Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	La interventoría deberá certificar al momento del recibo de las obras, que estas sean concordantes con las especificaciones técnicas estipuladas en el contrato	Acta de Liquidación de un proceso precontractual con recibo a satisfacción.	Acta de Liquidación de un proceso precontractual	1	2022-01-28	2023-01-13	50,00	Walter david marin torres	2022-07-28	Monica Paola Saldarriaga Escobar	Acta de recibo a satisfacción / Acta de liquidación.		
4.	HALLAZGO N°4. (A4-D4-F4) Ejecución de la actividad ITE309 Techo en teja ondulada de fibrocemento. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$20.082.233.	Falencias en la labor integral de la interventoría.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Dirección de obras, construcciones y reparaciones del sistema vial e infraestructura social Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Se requerirá al interventor para que realice la respectiva revisión y verificación de lo planteado por el ente de control, para efectos de determinar la pertinencia de realizar reclamación por parte de la entidad al contratista en cuanto a la calidad y estabilidad de la obra y determinar las acciones a que haya lugar	Comunicación oficial a la interventoría	Comunicación oficial a la interventoría	1	2022-01-18	2023-01-13	51,43	Walter david marin torres	2022-08-18	Monica Paola Saldarriaga Escobar	Comunicación escrita		
5.	HALLAZGO N°05 (A5-D5-F5) Actividad ITE562 Grifería pico empotrado línea anti vandálica, incluye válvula tipo push. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$4.834.957,"	Falencias en la labor integral de la interventoría.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Dirección de obras, construcciones y reparaciones del sistema vial e infraestructura social Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Se requerirá al interventor para que realice la respectiva revisión y verificación de lo planteado por el ente de control, para efectos de determinar la pertinencia de realizar reclamación por parte de la entidad al contratista en cuanto a la calidad y estabilidad de la obra y determinar las acciones a que haya lugar	Comunicación oficial a la interventoría	Comunicación escrita	1	2022-01-20	2023-01-12	51,00	Walter david marin torres	2022-08-23	Monica Paola Saldarriaga Escobar	Comunicación oficial		

6.	"HALLAZGO N°06 (A6) (A6-D6-F6) ITEM NP4 LAVAMANOS ACUACER O SIMILAR (COLGAR). hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$862.811"	Falencias en la labor integral de la interventoría.	Hallazgo Administrativo	Areas: Dirección de obras, construcciones y reparaciones del sistema vial e infraestructura social Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Se requerirá al interventor para que realice la respectiva revisión y verificación de lo planteado por el ente de control, ´para efectos de determinar la pertinencia de realizar reclamación por parte de la entidad al contratista en cuento a la calidad y estabilidad de la obra y determinar las acciones a que haya lugar	Comunicación oficial a la interventoría	Comunicación oficial a la interventoría	1		2022-01-20	2023-01-10	50,71	Walter david marin torres	2022-09-22	- Monica Paola Saldarriaga Escobar	Comunicación escrita		
7.	HALLAZGO N°07 (A7) Especificaciones técnicas hallazgo administrativo. Contrato de obra N° 745-2017 Contrato de interventoría N° 612-2017 Se cambiaron las puertas, divisiones y lavamanos descritos en las especificaciones técnicas iniciales, sustituyéndolos por otros de menor precio y menor calidad.	Falencias en la labor integral de la interventoría.	Hallazgo Administrativo	Areas: Dirección de obras, construcciones y reparaciones del sistema vial e infraestructura social Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Se requerirá al interventor para que realice la respectiva revisión y verificación de lo planteado por el ente de control, ´para efectos de determinar la pertinencia de realizar reclamación por parte de la entidad al contratista en cuento a la calidad y estabilidad de la obra y determinar las acciones a que haya lugar	Comunicación oficial a la interventoría	Comunicación oficial a la interventoría	1		2022-01-20	2023-01-12	51,00	Walter david marin torres	2022-09-19	- Monica Paola Saldarriaga Escobar	Comunicación oficial a la interventoría		
8.	"HALLAZGO N°08 (A8) Sistema constructivo en instalaciones hidrosanitarias. hallazgo administrativo." Se dejaron redes hidráulicas sobrepuestas en la pared y embebidas en el mortero de piso bajo el enchape.	Falencias en la labor integral de la interventoría.	Hallazgo Administrativo	Areas: Dirección de obras, construcciones y reparaciones del sistema vial e infraestructura social Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Se requerirá al interventor para que realice la respectiva revisión y verificación de lo planteado por el ente de control, ´para efectos de determinar la pertinencia de realizar reclamación por parte de la entidad al contratista en cuento a la calidad y estabilidad de la obra y determinar las acciones a que haya lugar	Comunicación oficial a la interventoría	Comunicación oficial a la interventoría	1		2022-01-28	2023-01-13	50,00	Walter david marin torres	2022-07-20	- Monica Paola Saldarriaga Escobar	Comunicación oficial a la interventoría		
9.	"HALLAZGO N°09 (A9-D7-F7) Valor pagado en el precio unitario en la actividad ITEMS ADICIONALES: Pintura vinilo tipo 1- 3 manos interiores." De acuerdo con el contrato inicial, se tiene pactado el ítem 12.01: Estuco y pintura muros 3 manos a razón de \$ 13.436 el m2. Sin embargo y de acuerdo con el acta de pago No. 8 y final del contrato, se pacta y se paga al contratista la actividad Pintura vinilo tipo 1- 3 manos interiores, a razón de \$ 14.255 el m2 , evidenciándose que de ninguna manera existe justificación que, en la	Falencias en la labor integral de la interventoría.	Hallazgo Administrativo	Areas: Dirección de obras, construcciones y reparaciones del sistema vial e infraestructura social Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	El ordenador del gasto revisara las especificaciones técnicas de los ítems a pactar antes de su firma.	Acta de pactación de precios de un contrato contractual	Acta de pactación de precios de un contrato contractual	1		2022-01-28	2023-01-13	50,00	Walter david marin torres	2022-07-21	- Monica Paola Saldarriaga Escobar	Acta de pactación de precios de un contrato contractual		

	nueva actividad, aún eliminando el estuco, se pactara con un precio mayor.																	
10.	HALLAZGO N°10 (A10-D8-F8) Valor pagado en la actividad ITEMS ADICIONALES: Puerta metálica incluye marco, anticorrosivo, pintura, chapa portón, manija y tope. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$22.400.211. De acuerdo con el contrato inicial se tiene pactado el ítem 14.02: Puerta en lámina C 20 1,00 x 2,05 m, incluye anticorrosivo, pintura, chapa portón, manija y tope a razón de \$487.827 la Unidad de 1.0 x 2.0 metros, es decir a \$243.914 por m2. Sin embargo, y de acuerdo con el acta de pago No. 8 y final del contrato, se pacta y se paga al contratista la actividad NP 1 8 Puerta metálica incluye marco, anticorrosivo, pintura, chapa portón, manija y tope, a razón de \$ 449.115 el m2, evidenciándose que de ninguna manera existe justificación que en la nueva actividad aun conservando la misma especificación de la original, se pactara con un precio mayor por m2.	Falencias en la labor integral de la interventoría.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Dirección de obras, construcciones y reparaciones del sistema vial e infraestructura social Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	El ordenador del gasto revisara las especificaciones técnicas de los ítems a pactar antes de su firma.	Acta de pactación de precios de un procesos contractual.	Acta de pactación de precios de un procesos contractual.	1		2023-01-13	25,86	Walter david marin torres	2022-07-21	Monica Paola Saldarriaga Escobar	Acta de pactación de precios de un proceso contractual.		
11.	HALLAZGO N° 11 (A11-D9-F9) Construcción de la actividad: NP69 Cielo raso superboard 6mm+ parrilla 40,5 y 14.01 Ventana en aluminio anoloc, incluye vidrio de 4 mm. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$7.283.261 Tanto en las juntas con las ventanas como en las juntas con el cielo del voladizo según lo expuesto, presentan deficiencias de tipo constructivo, considerándose un presunto detrimento	Falencias en la labor integral de la interventoría.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Dirección de obras, construcciones y reparaciones del sistema vial e infraestructura social Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Se requerirá al interventor para que realice la respectiva revisión y verificación de lo planteado por el ente de control, para efectos de determinar la pertinencia de realizar reclamación por parte de la entidad al contratista en cuento a la calidad y estabilidad de la obra y determinar las acciones a que haya lugar	Comunicación oficial a la interventoría	Comunicación oficial a la interventoría	1	2022-01-28	2023-01-13	50,00	Walter david marin torres	2022-07-21	Monica Paola Saldarriaga Escobar	Comunicación oficial a la interventoría		

	fiscal por valor de \$3.782.637 (4.13 m x 2.40 m x 2 unds x \$ 190.811/m2) correspondiente a las 2 ventanas instaladas en esta fachada y un fiscal por valor de \$ 2.626.632 (20.60 m x 1.40 m x \$ 91.076/m2) correspondiente al cielo raso del voladizo ejecutado en este sector de la fachada.																	
12.	"HALLAZGO N° 12 (A12-D10) Ejecución del contrato de obra No. 745-2017, hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria. " Dejaron de ejecutarse actividades esenciales correspondientes al objeto contractual y a lo contratado y a cambio se ejecutaron actividades adicionales como las relacionadas anteriormente que no eran indispensables, vulnerando los principios de la administración pública, economía, responsabilidad, transparencia, eficacia, eficiencia, entre otros.	Falencias en la labor integral de la interventoría.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Dirección de obras, construcciones y reparaciones del sistema vial e infraestructura social Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	En el proceso de liquidación de las obras contratadas se hará una revisión del cumplimiento del objeto contratado	Acta de liquidación de un proceso contractual	Acta de liquidación de un proceso contractual		2022-01-28	2023-01-13	50,00	Walter david marin torres	2022-07-28	Monica Paola Saldarriaga Escobar	Acta de liquidación de un proceso contractual		
13.	HALLAZGO N° 13 (A13-D11-F10) Especificaciones técnicas y labor de supervisión dentro del contrato de obra No. 745-2017, Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$259.772.701. De acuerdo con lo establecido en las condiciones iniciales del contrato, se pactó el ITEM 16.44 SUMINISTRO E INSTALACIÓN PLATAFORMA ELEVADOR PARA DISCAPACITADOS por un valor de \$46.630.354 AU INCLUIDO no se pagó este ítem con las especificaciones establecidas inicialmente en el contrato, sino que fueron modificadas. No es claro para este grupo auditor las modificaciones	Falencias en la labor integral de la interventoría.	Hallazgo Administrativo	Áreas: Dirección de obras, construcciones y reparaciones del sistema vial e infraestructura social Procesos:	Tomar acciones para controlar la situación y corregir la no conformidad.	Durante el proceso de recibo de las obras se verificará, que los ítems pactados inicialmente hayan sido ejecutados con forme a las especificaciones técnicas establecidas. Y en caso de que se haya generado algún cambio se revisara su justificación de modo que se guarde la evidencia documental a que haya lugar.	Acta de liquidación de un proceso contractual	Acta de liquidación de un proceso contractual		2022-01-28	2023-01-13	50,00	Walter david marin torres	2022-07-28	Monica Paola Saldarriaga Escobar	Acta de liquidación de un proceso contractual		

llevadas a cabo a las especificaciones técnicas del equipo, las cuales se disminuyeron ostensiblemente y aun así se pagó el mismo valor. Se generan inconsistencias respecto a las especificaciones técnicas de componentes eléctricos.																	
Las obras presentan mala calidad como consecuencia de presuntas deficiencias en los diseños.																	
Elaborado por:		Dora Adrada Diaz(2022-01-17 08:23:35)				Revisado Por:		Maria Nancy Escobar Morales(2022-01-17 08:47:35)				Aprobado Por:		VICTOR MANUEL TAMAYO VARGAS(2022-01-20 09:55:48)			