INFORME DE AUDITORÍA INTERNA BASADA EN RIESGOS
NIVEL CENTRAL
OFICINA DE CONTROL INTERNO

PROCESO SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	**SUBPROCESO** GESTION DE RECURSOS FISICOS
TIPO DE PROCESO **MISIONAL ____ APOYO __X___ ESTRATÉGICO _____ EVALUACIÓN Y CONTROL _____**	
ÁREA AUDITADA Grupo de Gestión de Infraestructura Física y Mantenimiento – GGIFM	
UNIDAD AUDITABLE GRFIS-SAF-G-009-V2 Guía para el control, vigilancia y seguimiento de los contratos de obra	
TIPO DE AUDITORÍA: **Auditoría Interna _X_ Auditoría de Cumplimiento ___ Auditoría de seguimiento ____** **Auditorías específicas: ____ Auditorías de sistemas o de TIC: ____ ¿Cuál? _____**	
LUGAR DE DESARROLLO DE LA AUDITORÍA **Oficinas Nacionales _X_ Gerencia Seccional ____ Oficina Local ____ PAPF ____ Otro ____** **¿Cuál? _____**	
FORMA DE DESARROLLO DE LA AUDITORÍA: Presencial ____ Remota ____ Mixta __x__	
VIGENCIA: 2026	
FECHA DE INICIO: 28/05/2026	**FECHA DE FINALIZACIÓN:** 18/09/2026

TIPO DE INFORME:	Preliminar ____ Definitivo X	Fecha: 15/10/2026

1

1. OBJETIVO

Evaluar de manera integral el cumplimiento de los lineamientos, responsabilidades y actividades que deben cumplir los supervisores de contratos de obra suscritos con el Instituto Colombiano Agropecuario (ICA), para garantizar el ejercicio efectivo del control, vigilancia y seguimiento contractual, en estricta observancia del marco normativo vigente.

2. ALCANCE

La auditoría interna tuvo como alcance la evaluación integral de la Guía para el control, vigilancia y seguimiento de los contratos de obra GRFIS-SAF-G-009-V2 en los contratos de obra supervisados por el GGIFM, con el propósito de verificar su adecuada aplicación, cumplimiento normativo, efectividad de los controles y contribución al logro de los objetivos institucionales.

La auditoría se realizó a los contratos de obra pública (construcción, mejoramiento, adecuación, reparaciones locativas, mantenimiento, reforzamiento, etc.) supervisados por el GGIFM de las vigencias 2024 y 2025, y de vigencias anteriores en caso de ser requerido mediante PQRSDF.

La auditoría comprendió la revisión y análisis de los siguientes aspectos:

1. CONTROL EN LA ADJUDICACIÓN DEL CONTRATO

- Creación y legalización del contrato en la plataforma SECOP II.
- Actualización y cargue de pólizas conforme a la firma del contrato en SECOP II.
- Aprobación de pólizas en la plataforma SECOP II.
- Designación formal de la supervisión a través del sistema documental del Instituto.
- Generación del Registro Presupuestal. El contratista debe allegar: RUT y certificación bancaria del representante legal.
- Entrega de documentos por parte del contratista previo al inicio de la ejecución: hojas de vida del personal ofertado, Cronograma de Obra Detallado, APU's, Discriminación AIU, Memorias de Cantidades y Oferta Económica ajustada aritméticamente conforme a la minuta.
- Plan de Manejo de Tránsito (PMT) y Plan de Manejo Ambiental, cuando aplique.

- Informe de diferencias entre cantidades de obra y especificaciones técnicas, cuando aplique.

2. CONTROL EN LA EJECUCION DEL CONTRATO

2.1. CONTROL EN ACTIVIDADES DE INICIO DEL CONTRATO

- Firmar el Acta de Inicio de obra (FORMA-4-985) y enviarla a través del sistema documental del Instituto al Grupo de Gestión Contractual para su publicación en SECOP II.
- Conocer y dar cumplimiento a todas las obligaciones generales y específicas citadas en la minuta del contrato y en el pliego de condiciones del proceso.
- Actualizar y cargar las pólizas conforme al Acta de Inicio en la plataforma SECOP
- Aprobar las pólizas en la plataforma SECOP II.
- Entregar, al inicio de la ejecución: cronograma ajustado al tiempo de ejecución, planes de calidad y demás exigencias estipuladas en la minuta del contrato.

2.2. CONTROL EN LA PRESENTACION DE INFORMES DE EJECUCION

- Diligenciar el formato de seguimiento de obra (Forma 4-1027 V.12 – Informe de Supervisión) con la periodicidad establecida en la minuta del contrato.
- Enviar el informe a la supervisión para su revisión y aprobación.
- Una vez aprobado, publicar el informe en la plataforma SECOP II. El nombre del archivo .pdf debe ser descriptivo e incluir número de informe y periodicidad.

2.3. CONTROL EN EL TRAMITE DE PAGOS – ACTAS PARCIALES

2.3.1. PRIMER PAGO

- Pantallazo de publicación de los informes de ejecución en SECOP II.
- Pantallazo de póliza vigente aprobada.
- Acta de Inicio.
- Contrato.
- Factura en original (debe estar registrada en el aplicativo SIIF).
- Pagos de seguridad social y aportes parafiscales del período de corte donde se vincule el personal mínimo requerido.
- Certificación de parafiscales suscrita por el representante legal o revisor fiscal. El interventor y/o supervisor debe certificar la verificación del pago como requisito para el trámite del Acta de Recibo Parcial.
- RUT y Certificación Bancaria.
- Documentos del/la Contador(a).
- Forma 4-983 V-2 – Balance de Obra – Actas Parciales.
- Memorias de Cálculo.
- Acta de Comité de Obra donde conste que las actividades fueron realizadas por el contratista.
- Informe Forma 4-1027 V.12 – Informe de Supervisión.
- Informe de ítems No Previstos.
- Actualización de la programación de obra.

2.3.2. PAGOS INTERMEDIOS

- Pantallazo de publicación de los informes de ejecución en SECOP II.
- Pantallazo de póliza vigente aprobada.
- Original del Acta de Recibo Parcial o Final conforme a las exigencias del Instituto.
- Factura en original (debe estar registrada en el aplicativo SIIF).
- Pagos de seguridad social y aportes parafiscales del período de corte.
- Certificación de parafiscales suscrita por el representante legal o revisor fiscal. El interventor y/o supervisor debe certificar la verificación del pago.
- Certificación Bancaria y RUT.

- Documentos del/la Contador(a).
- Informe Forma 4-1027 V.12 – Informe de Supervisión.
- Forma 4-983 V-2 – Balance de Obra – Actas Parciales.
- Memorias de Cálculo (consolidado hasta la fecha).
- Informe de ítems No Previstos (consolidado hasta la fecha).
- Sabana de cantidades de obra con cálculos detallados, balance financiero del contrato y avance de actividades previstas.
- Actas de comité de obra semanales.
- Actualización de la programación de obra.

2.3.3. PAGO FINAL

- Pantallazo de publicación de los informes de ejecución en SECOP II.
- Pantallazo de póliza vigente aprobada.
- Acta de recibo final (última cuenta).
- Pago FIC (cuenta final).
- Informe Forma 4-1027 V.12 – Informe de Supervisión.
- Pagos de seguridad social y aportes parafiscales del período de corte.
- Certificación de parafiscales suscrita por el representante legal o revisor fiscal.
- Documentos del/la Contador(a).
- Factura en original (debe estar registrada en el aplicativo SIIF).
- Certificación Bancaria y RUT.
- Forma 4-983 V-2 – Balance de Obra – Actas Parciales.
- Memorias de Cálculo (consolidado tres cortes).
- Informe de ítems No Previstos (consolidado tres cortes).
- Sabana de cantidades de obra con cálculos detallados, balance financiero y avance de actividades.
- Actas de comité de obra semanales.
- Bitácora escaneada (consolidado tres cortes).
- Planos actualizados de la obra en papel y medio magnético.
- Certificado de disposición de Residuos de Construcción y Demolición (RCD).
- Plan de Calidad.
- Actualización de la programación de obra.

NOTA 1 (Bienes): Cuando la obra incorpore bienes, debe enviarse previamente la documentación con el Formato FORMA 4-1314 diligenciado al Grupo Gestión de Activos, solicitando el CMI y el trámite ante Gestión Contable.

PUBLICACIÓN EN SECOP II: Toda la documentación debe ser validada por el apoyo a la supervisión del ICA antes de su publicación. El nombre del archivo .pdf debe contener el número de cuenta parcial y el porcentaje de avance. Ejemplo: Cuenta Parcial No. 1 – 30%.

RADICACIÓN EN CONTABILIDAD: Una vez verificada y aprobada la información por la supervisión, se tramita memorando al Grupo de Gestión Contable con todos los soportes. Las cuentas deben radicarse dentro de los primeros 11 días del mes para pago al final del mismo.
PUBLICACIÓN DE ORDEN DE PAGO: Una vez realizado el pago y generado el egreso por Financiera, debe publicarse en SECOP II con el nombre: Orden de Pago Cuenta Parcial No. X – XX%.

2.4. CONTROL EN LAS MODIFICACIONES CONTRACTUALES

2.4.1. CONTROL EN LA INCORPORACION DE ITEMS NO PREVISTOS

- Solicitud del contratista con justificación de los ítems no previstos, sabana de cantidades de obra con balance presupuestal, APU's, memorias de cantidades, aval de la supervisión y cronograma de ejecución ajustado. (Remitir vía correo electrónico al supervisor del ICA).
- Radicación de la solicitud de modificación contractual a través del sistema documental del Instituto al Grupo de Gestión Contractual, adjuntando todos los documentos soporte.
- Publicación de la modificación en SECOP II como parte del expediente contractual.

2.4.2. CONTROL EN LA SUSCRIPCION DE PRORROGAS

- Solicitud del contratista con justificación de la prórroga, aval de la supervisión y cronograma de ejecución ajustado. (Remitir vía correo electrónico al supervisor del ICA).
- Radicación de la solicitud de modificación contractual a través del sistema documental al Grupo de Gestión Contractual con todos los documentos soporte.
- Publicación de la modificación en SECOP II como parte del expediente contractual.
- Actualización y cargue de pólizas conforme a la prórroga en SECOP II.
- Aprobación de pólizas en la plataforma SECOP II.

2.4.3. CONTROL EN LA SUSCRIPCION DE ADICIONES

- Solicitud del contratista con justificación de los ítems no previstos o mayores cantidades, sabana de cantidades de obra y presupuesto, APU's, memorias de cantidades, aval de la supervisión y cronograma ajustado. (Remitir vía correo electrónico al supervisor del ICA).
- Solicitar al Grupo de Gestión Financiera el CDP que respalda la adición en valor.
- Radicación de la solicitud de modificación contractual al Grupo de Gestión Contractual con todos los documentos soporte.
- Publicación de la modificación en SECOP II como parte del expediente contractual.
- Actualización y cargue de pólizas conforme a la adición en valor en SECOP II.
- Aprobación de pólizas en la plataforma SECOP II.

2.4.4. CONTROL EN LA SUSCRIPCION DE ACTAS DE SUSPENSION

- Solicitud del contratista con justificación de la suspensión y determinación del tiempo de la misma, con aval de la supervisión. (Remitir vía correo electrónico al supervisor del ICA).
- Radicación de la solicitud de modificación contractual al Grupo de Gestión Contractual con todos los documentos soporte.
- Publicación de la modificación en SECOP II como parte del expediente contractual.

2.4.5. CONTROL EN LA SUSCRIPCION DE ACTAS DE REINICIO

- Solicitud del contratista acreditando que fueron subsanadas las razones de la suspensión, con cronograma de ejecución ajustado y aval de la supervisión. (Remitir vía correo electrónico al supervisor del ICA).
- Radicación de la solicitud de modificación contractual al Grupo de Gestión Contractual con todos los documentos soporte.
- Publicación de la modificación en SECOP II como parte del expediente contractual.
- Actualización y cargue de pólizas conforme al reinicio en SECOP II.
- Aprobación de pólizas en la plataforma SECOP II.

2.4.6. CONTROL EN EL INCREMENTO DEL VALOR DE SERVICIOS PUBLICOS

- Solicitar al contratista la discriminación del incremento en el consumo de servicios públicos (agua y energía). Una vez finalizada la obra, el contratista solicitará a la gerencia seccional los recibos correspondientes a los meses de ejecución y realizará un comparativo con el mes anterior al inicio de la obra.
- El contratista aportará la relación de consumos junto con los recibos de servicios públicos a la interventoría y a la entidad.
- El pago de la diferencia determinada será requisito para la suscripción del Acta de Liquidación. Podrá efectuarse mediante descuento en la última cuenta o mediante pago a una cuenta autorizada del Instituto, aportando el comprobante correspondiente a los documentos de liquidación.

2.4.7. CONTROL EN LA SUSCRIPCION DE ACTAS DE CESION DEL CONTRATO

- El contratista cedente debe radicar la solicitud ante la entidad con mínimo cinco (5) días hábiles de antelación a la fecha prevista para la cesión, indicando fecha, justificación y persona propuesta como cesionario.
- La entidad analizará la solicitud, verificará los documentos del cedente y revisará los soportes del cesionario para constatar que acredita los requisitos jurídicos, financieros, operativos, administrativos, técnicos y de experiencia exigidos en el pliego de condiciones y en la minuta del contrato. Asimismo, que el cesionario acepte y garantice el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

- La solicitud de cesión se radicará mediante memorando adjuntando los siguientes documentos del cedente: oficio de solicitud; informe de actividades del mes con visto bueno del supervisor; informe final de actividades con visto bueno del supervisor; Informe Final de Supervisión; planilla de pago de seguridad social al día; Formato de Certificación de Cumplimiento suscrito por la supervisión; certificación de parafiscales suscrita por el representante legal o revisor fiscal.
- Del cesionario: acreditar los mismos requisitos jurídicos, financieros, operativos, administrativos, técnicos y de experiencia que en su momento fueron exigidos al cedente.
- Se verificará el cargue de informes y demás documentos en la plataforma SECOP II

3. CONTROL EN LA TERMINACION DE LOS CONTRATOS

3.1. CONTROL EN LA SUSCRIPCION DE ACTAS DE TERMINACION

- Suscripción del Acta de Terminación, documento mediante el cual se deja constancia formal del estado en que se entrega el objeto contractual. En esta acta se deberá establecer de manera detallada el grado de cumplimiento de las obligaciones, identificando las actividades ejecutadas, aquellas que no se ejecutaron y las que presenten deficiencias, así como los compromisos pendientes en caso de existir, junto con el cronograma definido para su cumplimiento.

- Entrega por parte del contratista de la sábana de cantidades final con el detalle de cantidades ejecutadas, pagadas y por liquidar, las memorias de cálculo debidamente firmadas por los responsables, los soportes de control de calidad con sus respectivos análisis y conceptos de aprobación por parte de la interventoría cuando aplique, las comunicaciones contractuales y actas suscritas durante la ejecución, los registros fotográficos finales, así como los paz y salvos de proveedores, personal vinculado, autoridades competentes y demás actores relacionados con la ejecución contractual. Igualmente, deberán presentarse los planos récord, carteras topográficas finales, cronograma de obra final y los demás documentos exigidos en la minuta contractual.

3.2. CONTROL EN LA SUSCRIPCION DE ACTAS DE RECIBO FINAL

- Suscripción del Acta de Recibo Final a satisfacción, documento mediante el cual se certifica el estado definitivo en que se reciben las actividades ejecutadas y se deja constancia del cumplimiento integral del objeto contractual. La suscripción de esta acta implica que el contrato ha alcanzado el cien por ciento (100%) de ejecución conforme a lo pactado, por lo cual el supervisor y/o interventor asumen responsabilidad sobre la veracidad de la información consignada en la misma.

- Verificación de que las pólizas contractuales se encuentren actualizadas, vigentes y debidamente aprobadas en la plataforma SECOP II.

- Incorporación de bienes muebles o inmuebles resultantes de la ejecución del contrato, cuando aplique, para lo cual el contratista deberá entregar los manuales de operación y mantenimiento, fichas técnicas, garantías y demás documentación asociada. De igual manera, se deberá realizar la solicitud formal ante las áreas competentes para la incorporación de dichos bienes en los sistemas institucionales.

3.3. CONTROL EN LA SUSCRIPCION DE ACTAS DE LIQUIDACION

- El proceso de liquidación del contrato corresponde a la etapa final de cierre contractual, en la cual se realiza el balance técnico y financiero de la ejecución del contrato, con el fin de determinar el estado definitivo de las obligaciones entre las partes.
- Suscripción de acta de liquidación, y recepción del informe final de supervisión, la certificación de cumplimiento, la minuta contractual, los documentos del contratista y de la empresa, el registro presupuestal, la relación de pagos, las pólizas, el acta de inicio, los soportes financieros y demás documentos requeridos conforme a la normatividad vigente.

3.4. CONTROL EN EL SEGUIMIENTO DE LA SUPERVISION EN OBLIGACIONES POSTERIORES A LA LIQUIDACION DEL CONTRATO

Una vez liquidado el contrato, la entidad deberá adelantar las actividades posteriores orientadas a garantizar la sostenibilidad de la obra y el adecuado cierre contractual. En este sentido, se deberá realizar seguimiento a la calidad y estabilidad de la obra, así como verificar la vigencia y efectividad de las garantías constituidas, haciendo exigibles las mismas en caso de presentarse siniestros. Adicionalmente, se deberán cumplir las obligaciones relacionadas con la disposición final o recuperación de las condiciones derivadas de la ejecución del contrato, de conformidad con la normatividad vigente. Finalmente, se deberá proceder al cierre definitivo del expediente contractual una vez se haya verificado el cumplimiento de todas las obligaciones y el vencimiento de las garantías.

Igualmente, este alcance puede ser extendido a otras vigencias o procedimientos, cuando la Oficina de Control Interno lo considere necesario, y podrá verse limitado cuando no se suministre la información solicitada o se haga de manera parcial.

3. LIMITACIONES AL ALCANCE

La OCI deja constancia que mediante memorando 20263021722 del 16 de septiembre de 2026, se dio a conocer que no fue enviada la totalidad de la información relacionada con la muestra objeto de auditoría, por lo cual, se deja la trazabilidad que esta limitación, afecta de manera significativa el alcance técnico del informe, y junto con él, la oportunidad, completitud y confiabilidad de este.

De igual manera, la actuación de no remitir la totalidad de la información solicitada constituye un posible incumplimiento del deber funcional consagrado en el artículo 151 del Decreto 403 de 2020, el cual establece que*: "**Deber de entrega de información para el ejercicio de las funciones de la unidad u oficina de control interno.** Los servidores responsables de la información requerida por la unidad u oficina de control interno deberán facilitar el acceso y el suministro de información confiable y oportuna para el debido ejercicio de sus funciones, salvo las excepciones establecidas en la ley. Los requerimientos de información deberán hacerse con la debida anticipación a fin de garantizar la oportunidad y completitud de la misma.*

El incumplimiento reiterado al suministro de la información solicitada por la unidad u oficina de control interno dará lugar a las respectivas investigaciones disciplinarias por la autoridad competente"

*Se advirtió y notificó que la **no remisión, remisión incompleta, inexacta o extemporánea** de la información solicitada podría constituir **falta disciplinaria**, de conformidad con lo establecido en la **Ley 1952 de 2019 – Código General Disciplinario**, en lo relacionado con el incumplimiento de los deberes funcionales y la obligación de atender oportunamente los requerimientos formulados por los órganos de control, sin perjuicio de las actuaciones a que haya lugar.*

4. CRITERIOS NORMATIVOS

- Guía para el control, vigilancia y seguimiento de los contratos de obra GRFIS-SAF-G-009-V2.
- Ley 80 de 1993, artículos 41 (perfeccionamiento y requisitos de ejecución) y 60 (liquidación).

- Ley 1150 de 2007, artículo 11 (plazo para la liquidación de los contratos).
- Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84 (supervisión e interventoría contractual).
- Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1 (publicidad en el SECOP).
- Ley 1712 de 2014 (transparencia y acceso a la información pública).
- Decreto 111 de 1996, artículo 71 (certificado de disponibilidad presupuestal).
- Resolución 472 de 2017, modificada por la Resolución 1257 de 2021 (gestión de residuos de construcción y demolición – RCD).
- Manual de Contratación y Manual de Supervisión e Interventoría del ICA**.**

5. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

La auditoría se desarrolló conforme a la Planeación de Auditoría Interna Basada en Riesgos (Forma 4-934), durante el período comprendido entre el 28 de mayo y el 18 de septiembre de 2026. La OCI solicitó al GGIFM copia digitalizada de los contratos de la muestra mediante memorando 20263012675 del 09 de junio de 2026 con la información que responde al alcance de la auditoría; recopilada la información con plazo de entrega el 30 de junio del 2026

- Memorando N. 20263013626 del 19/06/2026 Solicitud de prórroga para presentación de respuesta a la AUDITORIA BASADA EN RIESGOS GUIA PARA EL CONTROL, VIGILANCIA Y SEGUIMIENTO DE LOS CONTRATOS DE OBRA GRFIS-SAFG-009. Respuesta al Memorando 20263012675
- Memorando N. 20263014615 30/06/2026 RESPUESTA A SOLICITUD DE PRORROGA GRFIS-SAFG-009, con fecha máxima de entrega para el día 30 de Julio de 2026
- Memorando N. 20263017388 del 30/07/2026 entrega de soportes con el enlace de sharepoint:
  Oficina de Control Interno - Documentos - SOPORTES MUESTRA AUDITORIA - Todos los documentos

Se contrastó cada soporte con los requisitos de la Guía GRFIS-SAF-G-009-V2, etapa por etapa, y se analizó junto con la matriz institucional de riesgos para establecer las fortalezas y debilidades del control, vigilancia y seguimiento de los contratos de obra en el ICA – Oficinas Nacionales.

El 18 de septiembre de 2026 se llevó a cabo la reunión de cierre de la auditoría (Acta No. 75), con la asistencia de la Jefe de la Oficina de Control Interno, el auditor líder de la OCI y el equipo de trabajo del GGIFM, en la que se presentaron el desarrollo de la auditoría, la limitación al alcance, la metodología, las observaciones y recomendaciones generales y el informe preliminar.

5.1. METODOLOGÍA

La auditoría se desarrolló bajo el enfoque de Auditoría Interna Basada en Riesgos, conforme con la Ley 87 de 1993 y el Modelo Estándar de Control Interno – MECI. Se revisaron los controles implementados en la Guía de control y vigilancia que debe realizar el GGIFM frente a los contratos de obra, mediante técnicas de revisión documental y verificación de soportes derivados de la Guía, agrupados en 17 componentes, para cada uno de los 19 contratos de la muestra. Para su desarrollo se emplearon los recursos tecnológicos institucionales (Microsoft Teams, correo electrónico, OneDrive – SharePoint) de manera mixta.

Cada requisito se calificó así: **C** = Cumple; **NC** = No cumple; **NE** = No evidenciado (no se encontró el soporte en el expediente remitido); **N/A** = No aplica al contrato (por ejemplo, etapas que aún no se han surtido o modificaciones que no se presentaron). El porcentaje de cumplimiento se calcula como C / (C + NC + NE), excluyendo los requisitos que no aplican.

5.2. MUESTRA

Mediante memorando No. **20263012675 del 9 de junio de 2026**, la Oficina de Control Interno solicitó al GGIFM la información de los contratos objeto de auditoría, con plazo máximo de entrega al 30 de junio de 2026, a través de la carpeta SharePoint “Soportes muestra auditoría”. La muestra quedó conformada por 19 contratos: 11 de la vigencia 2025, seleccionados como objeto de auditoría por vigencia, y 8 contratos seleccionados por queja presentada a la entidad (5 de 2023, 1 de 2021, 1 de 2020 y el contrato CUN-MC-04-2025 de la Seccional Cundinamarca), conforme a la previsión del alcance para vigencias anteriores:

N°	N° de contrato	Modalidad de selección	Objeto	Lugar de ejecución	Vigencia	Etapa evaluada	Motivo de selección
1	GGC-086-2025	Licitación de obra pública	Mantenimientos de la oficina local ICA en el municipio de Tuluá – Valle del Cauca	Tuluá – Valle del Cauca	2025	Ejecución	Vigencia 2025
2	GGC-088-2025	Licitación de obra pública	Mantenimientos de las oficinas locales ICA en los municipios de Chigorodó, Necoclí, San Pedro de Urabá y Arboletes, Antioquia	Antioquia	2025	Ejecución	Vigencia 2025

N°	N° de contrato	Modalidad de selección	Objeto	Lugar de ejecución	Vigencia	Etapa evaluada	Motivo de selección
3	GGC-144-2025	Selección abreviada de menor cuantía	Adecuación de la Unidad de Ciencias Ómicas (genómica, proteómica, transcriptómica) en el Laboratorio Nacional de Insumos Pecuarios	Mosquera – Cundinamarca	2025	Ejecución	Vigencia 2025
4	GGC-141-2025	Selección abreviada de menor cuantía	Mantenimiento de la infraestructura física del Laboratorio de Diagnóstico Veterinario y Fitosanitario de Bucaramanga	Bucaramanga – Santander	2025	Ejecución	Vigencia 2025
5	GGC-145-2025	Selección abreviada de menor cuantía	Mantenimiento de la oficina local ICA en el municipio de Aguachica, Cesar	Aguachica – Cesar	2025	Ejecución y cierre	Vigencia 2025
6	GGC-105-2025	Selección abreviada de menor cuantía	Adecuación de la Estación de Cuarentena Vegetal de Mosquera de la Subgerencia de Protección Fronteriza	|	2025	Ejecución y cierre	Vigencia 2025
7	GGC-074-2025	Selección abreviada de menor cuantía	Adecuación oficina local ICA Cravo Norte – Arauca	Arauca	2025	Ejecución y cierre	Vigencia 2025
8	GGC-107-2025	Selección abreviada de menor cuantía	Mantenimiento de la infraestructura física del Laboratorio de Diagnóstico Fitosanitario y de Análisis de Semillas de Villavicencio	Villavicencio – Meta	2025	Ejecución y cierre	Vigencia 2025
9	GGC-090-2025	Selección abreviada de menor cuantía	Mantenimiento de la infraestructura física del Laboratorio de Diagnóstico Veterinario, Fitosanitario y Análisis de Semillas de Ibagué	Ibagué – Tolima	2025	Ejecución	Vigencia 2025
10	GGC-071-2025	Selección abreviada de menor cuantía	Mantenimiento de la infraestructura física de los laboratorios de diagnóstico veterinario y fitosanitario de Cereté – Córdoba	Cereté – Córdoba	2025	Ejecución y cierre	Vigencia 2025
11	GGC-068-2025	Selección abreviada de menor cuantía	Mantenimiento oficina local ICA en El Espinal – Tolima y adecuación de oficina local ICA Chaparral	Chaparral – Tolima	2025	Ejecución y cierre	Vigencia 2025
12	GGC-180-2023	Selección abreviada de menor cuantía	Mantenimiento de la infraestructura física de las oficinas locales ICA Seccional Chocó	Chocó	2023	Ejecución y cierre	Queja presentada a la entidad
13	GGC-173-2023	Licitación de obra pública	Adecuación y mantenimiento de infraestructura física, Seccionales Sucre y Córdoba	Córdoba y Sucre	2023	Ejecución y cierre	Queja presentada a la entidad
14	GGC-236-2021	Licitación de obra pública (GC-LP-054-2021)	Adecuación y mantenimiento sede seccional y adecuación laboratorio calidad molinera y laboratorio fitosanitario de Villavicencio	Villavicencio – Meta	2021	Ejecución y cierre	Queja presentada a la entidad
15	GGC-163-2023	Licitación de obra pública (GC-LP-119-2023)	Adecuación y mantenimiento de infraestructura de las áreas administrativas de las Seccionales Casanare y Arauca	Yopal – Casanare y Arauca – Arauca	2023	Ejecución y cierre	Queja presentada a la entidad
16	GGC-157-2023	Licitación de obra pública	Adecuación y mantenimiento de la infraestructura del Laboratorio de Diagnóstico Fitosanitario y área molecular en el Laboratorio de Diagnóstico Veterinario Soledad – Atlántico y mantenimiento de infraestructura física de las áreas administrativas de la oficina local de Fundación – Magdalena	Soledad – Atlántico y Fundación – Magdalena	2023	Ejecución y cierre	Queja presentada a la entidad
17	GGC-202-2023	Selección abreviada (GC-SA-139-2023)	Adecuación y mantenimiento de espacios físicos de los bloques subestación eléctrica, 1, 3, 6 y 7 del Laboratorio Nacional de Diagnóstico Veterinario (LNDV) – Bogotá	Bogotá D.C.	2023	Ejecución y cierre	Queja presentada a la entidad
18	CUN-MC-04-2025	Mínima cuantía (Seccional Cundinamarca)	Mantenimiento de la infraestructura física del Laboratorio de Organismos Genéticamente Modificados y el área de investigación e innovación analítica y diagnóstica del Laboratorio Nacional de Diagnóstico Fitosanitario	Mosquera – Cundinamarca (C.I. Tibaitatá)	2025	Ejecución y cierre	Queja presentada a la entidad
19	GGC-166-2020	Selección abreviada de menor cuantía (GC-SA-090-2020)	Adecuación de la infraestructura física del área administrativa de la Seccional Sucre del ICA Sincelejo	Sincelejo – Sucre	2020	Ejecución y cierre	Queja presentada a la entidad

Nota: la modalidad, el objeto y el lugar de ejecución se tomaron del memorando 20263012675 y de las minutas y la aceptación de oferta de cada contrato. La columna "Etapa evaluada" se determinó según los requisitos aplicables en la matriz: los contratos en "Ejecución" no registran aún acta de terminación.

5.3. FORTALEZAS

Para la presente auditoría se identificaron como fortalezas:

- La creación y legalización de los contratos en SECOP II, la designación formal de la supervisión a través del sistema documental, la expedición del registro presupuestal y la oferta económica ajustada aritméticamente se evidenciaron en el 100 % de la muestra (19 de 19 contratos).

- El acta de inicio de obra (FORMA-4-985) se encuentra firmada y publicada en SECOP II en los 19 contratos.

- Las garantías contractuales se encuentran cargadas y aprobadas en SECOP II, tanto al perfeccionamiento y al acta de inicio como en las prórrogas, adiciones y reinicios; y las modificaciones contractuales (prórrogas, adiciones, suspensiones y reinicios) se encuentran publicadas en SECOP II.

- El informe de supervisión (Forma 4-1027 V.12) se diligenció con la periodicidad pactada y se remitió a la supervisión en 18 de los 19 contratos.

- La documentación que soporta la liquidación (informe final de supervisión, certificación de cumplimiento, minuta, registro presupuestal, relación de pagos, pólizas y soportes financieros) se aportó en los 14 contratos que cuentan con etapa de cierre.

- En el único contrato con incremento en el consumo de servicios públicos (GGC-163-2023) se evidenció la discriminación del incremento, la relación de consumos y el pago de la diferencia previo a la liquidación.

- La articulación del GGIFM con la OCI durante el cierre de la auditoría, manifestada por el área en la reunión de cierre del 18 de septiembre de 2026.

5.4. DEBILIDADES

Para la presente auditoría se identificaron las siguientes debilidades:

- Materialización del riesgo institucional GRFIS5 – SGC (ver numeral 8.2).

- Falencias en la gestión documental que soporta el control, vigilancia y seguimiento de los contratos de obra en el ICA, reflejadas en que el 42,5 % de los requisitos aplicables no fueron evidenciados en los expedientes remitidos.

- Incumplimientos recurrentes en la entrega oportuna de los documentos previos al inicio de la ejecución del contrato de obra (memorias de cantidades, AIU, cronograma detallado, APU).

- Falta de orden documental en la publicación de los informes de ejecución en SECOP II, que dificulta su consulta y trazabilidad.

- Soportes incompletos en los trámites de pago y en las adiciones en valor, incluido el CDP.

- Falta de evidencia de la verificación de aportes a seguridad social, parafiscales y FIC, y de los soportes de gestión ambiental (PMA, PMT y disposición de RCD).

- Liquidación de contratos por fuera del término legal y ausencia de seguimiento posterior a la liquidación (calidad y estabilidad de la obra y vigencia de garantías).

6. RESULTADOS

Convenciones:

Calificación	Significado
C	Cumple: se evidenció el soporte exigido por la Guía.
NC	No cumple: el soporte existe pero evidencia incumplimiento del requisito.
NE	No evidenciado: no se encontró el soporte en el expediente remitido.
N/A	No aplica al contrato.

Notas aclaratorias:

Los requisitos de la Guía que incluyen la expresión “cuando aplique” (Plan de Manejo de Tránsito, Plan de Manejo Ambiental, informe de diferencias entre cantidades de obra y especificaciones técnicas, incorporación de bienes) se calificaron como **NE cuando el expediente no contenía el soporte ni una constancia de su no aplicabilidad**. La cesión del contrato no se presentó en ninguno de los contratos de la muestra.

El requisito de publicación de los informes de ejecución en SECOP II se calificó como **NC: los informes se encuentran publicados**, pero sin el nombre descriptivo ni el orden documental exigidos por la Guía. La aprobación de las pólizas y la publicación de las modificaciones contractuales (prórrogas, adiciones, suspensiones y reinicios) fueron verificadas directamente por la OCI en SECOP II.

Ítem / Requisito	GGC-086 2025	GGC-088 2025	GGC-144 2025	GGC-141 2025	GGC-145 2025	GGC-105 2025	GGC-074 2025	GGC-107 2025	GGC-090 2025	GGC-071 2025	GGC-068 2025	GGC-180 2023	GGC-173 2023	GGC-236 2021	GGC-163 2023	GGC-157 2023	GGC 202 2023	CUN-MC-04 2025	GGC-166 2020
1. CONTROL EN LA ADJUDICACIÓN DEL CONTRATO																			
Creación y legalización del contrato en SECOP II	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
Actualización y cargue de pólizas conforme a la firma del contrato en SECOP II	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
Aprobación de pólizas en SECOP II	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
Designación formal de la supervisión a través del sistema documental del Instituto	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
Registro Presupuestal generado (RUT y certificación bancaria del representante legal)	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
Hojas de vida del personal ofertado	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	NE	C
Cronograma de Obra Detallado	C	C	C	NE	C	C	C	C	C	C	C	NE	C	NE	C	C	C	NE	NE
APU's	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	NE	C	C	C	NE	NE
Discriminación AIU	NE	C	NE	NE	C	NE	NE	NE	NE	NE	NE	C	C	C	C	C	NE	NE	NE
Memorias de Cantidades	NE	NE	NE	NE	C	C	NE	C	NE	C	NE	NE	NE	NE	NE	NE	C	NE	NE
Oferta Económica ajustada aritméticamente conforme a la minuta	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
Plan de Manejo de Tránsito (PMT), cuando aplique	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
Plan de Manejo Ambiental, cuando aplique	C	NE	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	NE	NE	NE	NE	C	NE	NE
Informe de diferencias entre cantidades de obra y especificaciones técnicas, cuando aplique	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
2.1 CONTROL EN ACTIVIDADES DE INICIO DEL CONTRATO																			
Acta de Inicio de obra firmada (FORMA-4-985) y publicada en SECOP II	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
Actualización y cargue de pólizas conforme al Acta de Inicio en SECOP II	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
Aprobación de pólizas conforme al Acta de Inicio en SECOP II	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
Cronograma ajustado al tiempo de ejecución, planes de calidad y demás exigencias de la minuta	C	C	C	C	C	C	C	C	NE	C	C	NE	C	NE	C	C	C	NE	NE
2.2 CONTROL EN LA PRESENTACIÓN DE INFORMES DE EJECUCIÓN																			
Formato de seguimiento de obra diligenciado (Forma 4-1027 V.12) con la periodicidad de la minuta	NE	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
Informe enviado a la supervisión para revisión y aprobación	NE	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
Informe publicado en SECOP II con nombre descriptivo (número de informe y periodicidad)	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC
2.3.1 PRIMER PAGO — Documentos requeridos																			
Pantallazo de publicación de los informes de ejecución en SECOP II	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
Pantallazo de póliza vigente aprobada	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
Acta de Inicio	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
Contrato	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
Factura en original (registrada en SIIF)	NE	NE	C	C	C	C	C	C	NE	C	C	C	NE	NE	NE	C	NE	NE	NE
Pagos de seguridad social y aportes parafiscales del período de corte (personal mínimo requerido)	NE	NE	NE	C	C	C	C	C	C	NE	C	C	C	C	NE	NE	NE	NE	C
Certificación de parafiscales suscrita por representante legal o revisor fiscal, verificada por interventor/supervisor	C	NE	NE	C	NE	C	C	C	C	NE	C	C	C	C	NE	C	NE	NE	C
RUT y Certificación Bancaria	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
Documentos del/la Contador(a)	NE	C	NE	C	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
Forma 4-983 V-2 – Balance de Obra – Actas Parciales	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	C	NE	NE	C	NE
Memorias de Cálculo	NE	NE	NE	NE	C	C	C	C	NE	C	NE	C	NE	NE	NE	NE	C	NE	NE
Acta de Comité de Obra que soporte las actividades realizadas	NE	NE	NE	NE	NE	C	C	NE	C	C	C	C	NE	NE	C	NE	NE	NE	NE
Informe Forma 4-1027 V.12 – Informe de Supervisión	NE	NE	C	NE	NE	NE	C	C	C	NE	NE	NE	NE	NE	NE	C	NE	NE	NE
Informe de ítems No Previstos	NE	NE	NE	NE	NE	C	NE	NE	NE	NE	NE	N/A	N/A	NE	NE	NE	C	NE	NE
Actualización de la programación de obra	C	C	NE	C	C	C	C	C	NE	C	C	C	C	NE	C	C	C	NE	NE
2.3.2 PAGOS INTERMEDIOS — Documentos requeridos																			
Pantallazo de publicación de los informes de ejecución en SECOP II	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	N/A	NE

Ítem / Requisito	GGC-086 2025	GGC-088 2025	GGC-144 2025	GGC-141 2025	GGC-145 2025	GGC-105 2025	GGC-074 2025	GGC-107 2025	GGC-090 2025	GGC-071 2025	GGC-068 2025	GGC-180 2023	GGC-173 2023	GGC-236 2021	GGC-163 2023	GGC-157 2023	GGC 202 2023	CUN-MC-04 2025	GGC-166 2020
Pantallazo de póliza vigente aprobada	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	NE	NE	NE	C	C	NE	NE	NE	C	C	NE	N/A	NE
Original del Acta de Recibo Parcial o Final	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	C	NE	C	NE	NE	C	NE	NE	C	NE	C	N/A	C
Factura en original (registrada en SIIF)	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	C	NE	N/A	NE
Pagos de seguridad social y aportes parafiscales del período de corte	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	C	NE	NE	NE	C	NE	C	C	NE	NE	NE	N/A	NE
Certificación de parafiscales suscrita por representante legal o revisor fiscal, verificada por interventor/supervisor	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	C	C	NE	NE	NE	C	NE	C	C	NE	C	NE	N/A	NE
Certificación Bancaria y RUT	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	N/A	C
Documentos del/la Contador(a)	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	N/A	NE
Informe Forma 4-1027 V.12 – Informe de Supervisión	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	C	NE	C	NE	NE	NE	NE	NE	NE	C	NE	N/A	NE
Forma 4-983 V-2 – Balance de Obra – Actas Parciales	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	N/A	NE
Memorias de Cálculo (consolidado hasta la fecha)	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	NE	C	NE	C	NE	C	NE	NE	NE	NE	C	N/A	NE
Informe de ítems No Previstos (consolidado hasta la fecha)	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	C	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	C	N/A	NE
Sábana de cantidades de obra, balance financiero y avance de actividades	N/A	N/A	N/A	N/A	C	NE	C	NE	NE	NE	C	C	NE	NE	C	NE	C	N/A	NE
Actas de comité de obra semanales	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	C	C	NE	C	C	C	C	NE	NE	C	NE	NE	N/A	NE
Actualización de la programación de obra	N/A	N/A	N/A	N/A	C	NE	C	C	NE	C	C	C	C	NE	C	NE	C	N/A	NE
2.3.3 PAGO FINAL — Documentos requeridos																			
Pantallazo de publicación de los informes de ejecución en SECOP II	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	NE	NE	N/A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
Pantallazo de póliza vigente aprobada	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	NE	NE	N/A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
Acta de recibo final (última cuenta)	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	C	C	N/A	C	C	C	C	C	NE	C	C	C	C
Pago FIC (cuenta final)	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	NE	NE	N/A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
Informe Forma 4-1027 V.12 – Informe de Supervisión	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	C	C	C	N/A	C	C	NE	NE	NE	NE	C	NE	C	C
Pagos de seguridad social y aportes parafiscales del período de corte	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	C	NE	N/A	NE	C	NE	C	C	NE	NE	NE	NE	NE
Certificación de parafiscales suscrita por representante legal o revisor fiscal	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	C	C	NE	N/A	NE	C	NE	C	C	NE	C	NE	NE	NE
Documentos del/la Contador(a)	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	NE	NE	N/A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
Factura en original (registrada en SIIF)	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	NE	NE	N/A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	C	NE	NE	NE
Certificación Bancaria y RUT	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	C	C	N/A	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
Forma 4-983 V-2 – Balance de Obra – Actas Parciales	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	NE	NE	N/A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	C	NE
Memorias de Cálculo (consolidado tres cortes)	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	NE	C	N/A	NE	NE	C	NE	NE	NE	NE	C	NE	NE
Informe de ítems No Previstos (consolidado tres cortes)	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	C	NE	NE	N/A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	C	NE	NE
Sábana de cantidades de obra, balance financiero y avance de actividades	N/A	N/A	N/A	N/A	C	NE	C	C	N/A	C	C	C	NE	NE	C	NE	C	NE	NE
Actas de comité de obra semanales	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	C	NE	N/A	C	C	C	NE	NE	C	NE	NE	NE	NE
Bitácora escaneada (consolidado tres cortes)	N/A	N/A	N/A	N/A	C	NE	C	C	N/A	C	C	C	C	NE	NE	C	C	NE	NE
Planos actualizados de la obra en papel y medio magnético	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	C	C	N/A	C	C	NE	C	NE	C	C	C	NE	NE
Certificado de disposición de Residuos de Construcción y Demolición (RCD)	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	NE	C	N/A	C	NE	NE	C	NE	C	NE	C	C	NE
Plan de Calidad	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	C	NE	C	N/A	NE	NE	NE	C	NE	C	C	C	NE	C
Actualización de la programación de obra	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	C	C	N/A	C	C	C	C	NE	C	C	C	NE	NE
2.4.1 ÍTEMS NO PREVISTOS (si aplica)																			
Solicitud del contratista con justificación, sábana de cantidades, APU's, memorias, aval de supervisión y cronograma ajustado	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	C	N/A	C	C	N/A	C	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	C	N/A	N/A
Radicación de la solicitud al Grupo de Gestión Contractual con soportes	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	N/A	C	C	N/A	C	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	C	N/A	N/A
Publicación de la modificación en SECOP II	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	N/A	NE	NE	N/A	NE	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	N/A	N/A
2.4.2 PRÓRROGAS (si aplica)																			
Solicitud del contratista con justificación, aval de supervisión y cronograma ajustado	C	C	C	C	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	C	C	C	N/A	C	N/A	C	N/A	N/A
Radicación de la solicitud al Grupo de Gestión Contractual con soportes	NE	C	C	C	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	C	C	C	N/A	C	N/A	C	N/A	N/A
Publicación de la modificación en SECOP II	C	C	C	C	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	C	C	C	N/A	C	N/A	C	N/A	N/A
Actualización y cargue de pólizas conforme a la prórroga en SECOP II	C	C	C	C	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	C	C	C	N/A	C	N/A	C	N/A	N/A
Aprobación de pólizas en SECOP II	C	C	C	C	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	C	C	C	N/A	C	N/A	C	N/A	N/A
2.4.3 ADICIONES (si aplica)																			
Solicitud del contratista con justificación, sábana de cantidades y presupuesto, APU's, memorias, aval de supervisión y cronograma ajustado	N/A	N/A	NE	N/A	N/A	NE	N/A	N/A	NE	N/A	C	N/A	N/A	N/A	C	N/A	C	C	C
CDP que respalda la adición en valor	N/A	N/A	NE	N/A	N/A	NE	N/A	N/A	C	N/A	C	N/A	N/A	N/A	NE	N/A	C	C	NE
Radicación de la solicitud al Grupo de Gestión Contractual con soportes	N/A	N/A	NE	N/A	N/A	NE	N/A	N/A	NE	N/A	C	N/A	N/A	N/A	C	N/A	C	C	C
Publicación de la modificación en SECOP II	N/A	N/A	C	N/A	N/A	C	N/A	N/A	C	N/A	C	N/A	N/A	N/A	C	N/A	C	C	C
Actualización y cargue de pólizas conforme a la adición en SECOP II	N/A	N/A	C	N/A	N/A	C	N/A	N/A	C	N/A	C	N/A	N/A	N/A	C	N/A	C	C	C
Aprobación de pólizas en SECOP II	N/A	N/A	C	N/A	N/A	C	N/A	N/A	C	N/A	C	N/A	N/A	N/A	C	N/A	C	C	C
2.4.4 SUSPENSIÓN (si aplica)																			
Solicitud del contratista con justificación y tiempo de suspensión, con aval de supervisión	C	C	C	C	N/A	N/A	N/A	N/A	C	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	N/A	N/A
Radicación de la solicitud al Grupo de Gestión Contractual con soportes	C	C	C	C	N/A	N/A	N/A	N/A	C	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	N/A	N/A
Publicación de la modificación en SECOP II	C	C	C	C	N/A	N/A	N/A	N/A	C	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	N/A	N/A
2.4.5 REINICIO (si aplica)																			

Ítem / Requisito	GGC-086 2025	GGC-088 2025	GGC-144 2025	GGC-141 2025	GGC-145 2025	GGC-105 2025	GGC-074 2025	GGC-107 2025	GGC-090 2025	GGC-071 2025	GGC-068 2025	GGC-180 2023	GGC-173 2023	GGC-236 2021	GGC-163 2023	GGC-157 2023	GGC 202 2023	CUN-MC-04 2025	GGC-166 2020
Solicitud del contratista acreditando subsanación de las razones de suspensión, cronograma ajustado y aval de supervisión	C	N/A	C	C	N/A	N/A	N/A	N/A	C	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	N/A	N/A
Radicación de la solicitud al Grupo de Gestión Contractual con soportes	C	N/A	C	C	N/A	N/A	N/A	N/A	C	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	N/A	N/A
Publicación de la modificación en SECOP II	C	N/A	C	C	N/A	N/A	N/A	N/A	C	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	N/A	N/A
Actualización y cargue de pólizas conforme al reinicio en SECOP II	C	N/A	C	C	N/A	N/A	N/A	N/A	C	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	N/A	N/A
Aprobación de pólizas en SECOP II	C	N/A	C	C	N/A	N/A	N/A	N/A	C	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	N/A	N/A
2.4.6 INCREMENTO DE SERVICIOS PÚBLICOS (si aplica)																			
Discriminación del incremento en consumo de servicios públicos (agua y energía)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	C	N/A	N/A	N/A	N/A
Relación de consumos y recibos aportados por el contratista a interventoría y entidad	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	C	N/A	N/A	N/A	N/A
Pago de la diferencia como requisito previo al Acta de Liquidación	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	C	N/A	N/A	N/A	N/A
2.4.7 CESIÓN DEL CONTRATO (si aplica)																			
Solicitud de cesión radicada con mínimo 5 días hábiles de antelación	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Verificación de requisitos jurídicos, financieros, operativos, administrativos, técnicos y de experiencia del cedente y del cesionario	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Solicitud de cesión radicada mediante memorando con los soportes del cedente exigidos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Acreditación por el cesionario de los mismos requisitos exigidos al cedente	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Verificación del cargue de informes y demás documentos en SECOP II	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
3.1 ACTAS DE TERMINACIÓN																			
Acta de Terminación suscrita con el estado detallado de cumplimiento de obligaciones	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	C	C	N/A	C	C	C	NE	NE	NE	NE	C	NE	NE
Entrega de la totalidad de soportes de ejecución (sábana de cantidades final, memorias de cálculo, control de calidad, actas, registros fotográficos, paz y salvos, planos récord, carteras topográficas, cronograma final)	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	C	C	N/A	C	C	C	C	NE	C	C	C	C	C
3.2 ACTAS DE RECIBO FINAL																			
Acta de Recibo Final a satisfacción suscrita	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	C	C	C	N/A	C	C	C	C	C	NE	C	C	C	C
Verificación de pólizas contractuales actualizadas, vigentes y aprobadas en SECOP II	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	C	C	N/A	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
Incorporación de bienes muebles/inmuebles resultantes de la ejecución, cuando aplique (manuales, fichas técnicas, garantías y solicitud formal ante áreas competentes)	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	C	C	N/A	C	C	C	NE	NE	NE	NE	C	NE	NE
3.3 ACTAS DE LIQUIDACIÓN																			
Acta de Liquidación suscrita dentro del término legal (4 meses bilateral / 2 meses unilateral)	N/A	N/A	N/A	N/A	NC	NC	NC	NC	N/A	NC	NC	NC	C	NC	C	C	NC	NC	NC
Recepción de informe final de supervisión, certificación de cumplimiento, minuta, documentos del contratista, registro presupuestal, relación de pagos, pólizas, Acta de Inicio y soportes financieros	N/A	N/A	N/A	N/A	C	C	C	C	N/A	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
3.4 OBLIGACIONES POSTERIORES A LA LIQUIDACIÓN																			
Seguimiento a la calidad y estabilidad de la obra	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	NE	NE	N/A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
Verificación de vigencia y efectividad de garantías constituidas (exigibilidad en caso de siniestro)	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	NE	NE	N/A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
Cumplimiento de obligaciones de disposición final o recuperación de condiciones derivadas de la ejecución	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	NE	NE	N/A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
Cierre definitivo del expediente contractual una vez vencidas las garantías	N/A	N/A	N/A	N/A	NE	NE	NE	NE	N/A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE

7. OBSERVACIONES

Observación No. 1: INCUMPLIMIENTO A LA GUÍA GRFIS-SAF-G-009-V2 EN EL NUMERAL 2 DE LA ETAPA DE EJECUCIÓN, POR FALTA DE ORDEN DOCUMENTAL EN LA PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES DE EJECUCIÓN EN SECOP II, QUE NO SE IDENTIFICAN CON UN NOMBRE DESCRIPTIVO QUE INCLUYA EL NÚMERO DE INFORME Y LA PERIODICIDAD.

Condición: los informes de ejecución de los 19 contratos de la muestra se encuentran publicados en SECOP II; sin embargo, no cuentan con el orden documental exigido por la Guía: los archivos no se identifican con un nombre descriptivo que incluya el número de informe y la periodicidad, ni siguen un orden cronológico, lo que dificulta su consulta, comprensión y trazabilidad. Esta situación se presenta en la totalidad de los contratos de la muestra (GGC-086-2025, GGC-088-2025, GGC-144-2025, GGC-141-2025, GGC-145-2025, GGC-105-2025, GGC-074-2025, GGC-107-2025, GGC-090-2025, GGC-071-2025, GGC-068-2025, GGC-180-2023, GGC-173-2023, GGC-236-2021, GGC-163-2023, GGC-157-2023, GGC-202-2023, CUN-MC-04-2025, GGC-166-2020). Adicionalmente, en las cuentas de cobro no se aportó el pantallazo de publicación de los informes de ejecución en los siguientes contratos: primer pago (19 de 19: GGC-086-2025, GGC-088-2025, GGC-144-2025, GGC-141-2025, GGC-145-2025, GGC-105-2025, GGC-074-2025, GGC-107-2025, GGC-090-2025, GGC-071-2025, GGC-068-2025, GGC-180-2023, GGC-173-2023, GGC-236-2021, GGC-163-2023, GGC-157-2023, GGC-202-2023, CUN-MC-04-2025, GGC-166-2020); pagos intermedios (14 de 14: GGC-145-2025, GGC-105-2025, GGC-074-2025, GGC-107-2025, GGC-090-2025, GGC-071-2025, GGC-068-2025, GGC-180-2023, GGC-173-2023, GGC-236-2021, GGC-163-2023, GGC-157-2023, GGC-202-2023, GGC-166-2020); pago final (14 de 14: GGC-145-2025, GGC-105-2025, GGC-074-2025, GGC-107-2025, GGC-071-2025, GGC-068-2025, GGC-180-2023, GGC-173-2023, GGC-236-2021, GGC-163-2023, GGC-157-2023, GGC-202-2023, CUN-MC-04-2025, GGC-166-2020).

Criterio:

> *Guía GRFIS-SAF-G-009-V2 – Ejecución del contrato, numeral 2: "Una vez aprobado, publicar el informe en la plataforma SECOP II. El nombre del archivo .pdf debe ser descriptivo e incluir número de informe y periodicidad. Ejemplo: Informe Mensual de Ejecución No.1." Publicación en SECOP II: "Toda la documentación debe ser validada por el apoyo a la supervisión del ICA antes de su publicación. El nombre del archivo .pdf debe contener el número de cuenta parcial y el porcentaje de avance."*
>
> *Ley 1712 de 2014, artículo 3 – Principio de la calidad de la información: la información de interés público que sea producida, gestionada y difundida por el sujeto obligado deberá ser oportuna, objetiva, veraz, completa, reutilizable, procesable y estar disponible en formatos accesibles.*

Efecto: Aunque la información está publicada, su falta de orden dificulta que la ciudadanía, los órganos de control y la propia supervisión verifiquen la secuencia de ejecución, el avance de la obra y el soporte de cada pago, lo que afecta la transparencia y la trazabilidad de la gestión contractual.

Responsable: GGIFM (supervisores y apoyo a la supervisión)

Soporte de la observación

N°	N° de contrato	Informes en SECOP II con nombre descriptivo	Pantallazo publicación – primer pago	Pantallazo publicación – pagos intermedios	Pantallazo publicación – pago final
1	GGC-086-2025	NC	NE	N/A	N/A
2	GGC-088-2025	NC	NE	N/A	N/A
3	GGC-144-2025	NC	NE	N/A	N/A
4	GGC-141-2025	NC	NE	N/A	N/A
5	GGC-145-2025	NC	NE	NE	NE
6	GGC-105-2025	NC	NE	NE	NE
7	GGC-074-2025	NC	NE	NE	NE
8	GGC-107-2025	NC	NE	NE	NE
9	GGC-090-2025	NC	NE	NE	N/A
10	GGC-071-2025	NC	NE	NE	NE
11	GGC-068-2025	NC	NE	NE	NE
12	GGC-180-2023	NC	NE	NE	NE
13	GGC-173-2023	NC	NE	NE	NE
14	GGC-236-2021	NC	NE	NE	NE
15	GGC-163-2023	NC	NE	NE	NE
16	GGC-157-2023	NC	NE	NE	NE

N°	N° de contrato	Informes en SECOP II con nombre descriptivo	Pantallazo publicación – primer pago	Pantallazo publicación – pagos intermedios	Pantallazo publicación – pago final
17	GGC-202-2023	NC	NE	NE	NE
18	CUN-MC-04-2025	NC	NE	N/A	NE
19	GGC-166-2020	NC	NE	NE	NE

Recomendaciones:

- Adoptar la nomenclatura de archivos definida en la Guía para todos los documentos que se publican en SECOP II (por ejemplo, “Informe Mensual de Ejecución No. X” y “Cuenta Parcial No. X – XX %”) y organizar cronológicamente los documentos ya publicados de los contratos en ejecución.

- Designar en el apoyo a la supervisión la validación del nombre y el orden de los archivos antes de cada publicación, como lo exige la Guía.

- Incluir en cada cuenta de cobro el pantallazo de publicación de los informes de ejecución.

Observación No. 2: INCUMPLIMIENTO A LA GUÍA GRFIS-SAF-G-009-V2 EN LOS NUMERALES 6 Y 8 DE LA ETAPA DE ADJUDICACIÓN Y EN EL NUMERAL 1 DE LA ETAPA DE EJECUCIÓN, POR LA ENTREGA INCOMPLETA DE LOS DOCUMENTOS QUE EL CONTRATISTA DEBE PRESENTAR ANTES DEL INICIO DE LA EJECUCIÓN Y AL INICIO DE LA OBRA.

Condición: No se evidenciaron en el expediente los siguientes documentos previos al inicio de la ejecución, en los contratos que se relacionan: memorias de cantidades (14 de 19: GGC-086-2025, GGC-088-2025, GGC-144-2025, GGC-141-2025, GGC-074-2025, GGC-090-2025, GGC-068-2025, GGC-180-2023, GGC-173-2023, GGC-236-2021, GGC-163-2023, GGC-157-2023, CUN-MC-04-2025, GGC-166-2020); discriminación del AIU (12 de 19: GGC-086-2025, GGC-144-2025, GGC-141-2025, GGC-105-2025, GGC-074-2025, GGC-107-2025, GGC-090-2025, GGC-071-2025, GGC-068-2025, GGC-202-2023, CUN-MC-04-2025, GGC-166-2020); cronograma de obra detallado (5 de 19: GGC-141-2025, GGC-180-2023, GGC-236-2021, CUN-MC-04-2025, GGC-166-2020); APU (3 de 19: GGC-236-2021, CUN-MC-04-2025, GGC-166-2020); hojas de vida del personal ofertado (1 de 19: CUN-MC-04-2025). En ninguno de los 19 contratos se aportó el informe de diferencias entre cantidades de obra y especificaciones técnicas, ni constancia de que este no aplicaba. Al inicio de la ejecución no se evidenció el cronograma ajustado al plazo y los planes de calidad (5 de 19: GGC-090-2025, GGC-180-2023, GGC-236-2021, CUN-MC-04-2025, GGC-166-2020).

Criterio:

> *Guía GRFIS-SAF-G-009-V2 – Adjudicación del contrato: “6. Entrega de documentos por parte del contratista previo al inicio de la ejecución: hojas de vida del personal ofertado, Cronograma de Obra Detallado, APU’s, Discriminación AIU, Memorias de Cantidades y Oferta Económica ajustada aritméticamente conforme a la minuta. […] 8. Informe de diferencias entre cantidades de obra y especificaciones técnicas, cuando aplique.” Ejecución del contrato, numeral 1: “Entregar, al inicio de la ejecución: cronograma ajustado al tiempo de ejecución, planes de calidad y demás exigencias estipuladas en la minuta del contrato.”*

Efecto: sin memorias de cantidades, AIU y cronograma detallado aprobados antes del inicio, la supervisión no cuenta con una línea base para controlar cantidades, costos y avance de la obra, lo que dificulta el reconocimiento de ítems no previstos y mayores cantidades y el control de los pagos.

Responsable: GGIFM

Soporte de la observación

N°	N° de contrato	Cronograma detallado	APU's	AIU	Memorias de cantidades	Hojas de vida	Informe de diferencias	Cronograma ajustado y plan de calidad
1	GGC-086-2025	C	C	NE	NE	C	NE	C

N°	N° de contrato	Cronograma detallado	APU's	AIU	Memorias de cantidades	Hojas de vida	Informe de diferencias	Cronograma ajustado y plan de calidad
2	GGC-088-2025	C	C	C	NE	C	NE	C
3	GGC-144-2025	C	C	NE	NE	C	NE	C
4	GGC-141-2025	NE	C	NE	NE	C	NE	C
5	GGC-145-2025	C	C	C	C	C	NE	C
6	GGC-105-2025	C	C	NE	C	C	NE	C
7	GGC-074-2025	C	C	NE	NE	C	NE	C
8	GGC-107-2025	C	C	NE	C	C	NE	C
9	GGC-090-2025	C	C	NE	NE	C	NE	NE
10	GGC-071-2025	C	C	NE	C	C	NE	C
11	GGC-068-2025	C	C	NE	NE	C	NE	C
12	GGC-180-2023	NE	C	C	NE	C	NE	NE
13	GGC-173-2023	C	C	C	NE	C	NE	C
14	GGC-236-2021	NE	NE	C	NE	C	NE	NE
15	GGC-163-2023	C	C	C	NE	C	NE	C
16	GGC-157-2023	C	C	C	NE	C	NE	C
17	GGC-202-2023	C	C	NE	C	C	NE	C
18	CUN-MC-04-2025	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
19	GGC-166-2020	NE	NE	NE	NE	C	NE	NE

Recomendaciones:

- Exigir y aprobar, antes de suscribir el acta de inicio, la totalidad de los documentos previos del numeral 6 de la etapa de adjudicación, mediante una lista de chequeo firmada por el supervisor.

- Dejar constancia escrita en el expediente cuando el informe de diferencias entre cantidades de obra y especificaciones técnicas no aplique al contrato, con la justificación técnica correspondiente.

Observación No. 3: INCUMPLIMIENTO A LA GUÍA GRFIS-SAF-G-009-V2 EN LOS NUMERALES 3, 4, 5 Y 6 DE LA ETAPA DE EJECUCIÓN, POR LA FALTA DE CONTROL DE LA SUPERVISIÓN SOBRE LA COMPLETITUD DE LOS SOPORTES TÉCNICOS Y FINANCIEROS EXIGIDOS PARA EL TRÁMITE DEL PRIMER PAGO, DE LOS PAGOS INTERMEDIOS Y DEL PAGO FINAL.

Condición: Las cuentas de cobro de los contratos de la muestra no contienen la totalidad de los documentos que exige la Guía. Los faltantes más frecuentes son la Forma 4-983 V-2 Balance de Obra – Actas Parciales, los documentos del contador, la factura registrada en SIIF, las memorias de cálculo, el informe de ítems no previstos y el informe de supervisión Forma 4-1027 adjunto a la cuenta. La siguiente tabla presenta el número de contratos en los que no se evidenció cada soporte, frente a los contratos en los que era exigible:

Tabla 1. Soportes de pago no evidenciados (contratos sin soporte / contratos en los que era exigible)

Soporte exigido por la Guía	Primer pago	Pagos intermedios	Pago final
Pantallazo de póliza vigente aprobada	19 de 19	10 de 14	14 de 14
Factura en original (registrada en SIIF)	9 de 19	13 de 14	13 de 14
Documentos del/la contador(a)	17 de 19	14 de 14	14 de 14
Forma 4-983 V-2 Balance de Obra	17 de 19	14 de 14	13 de 14
Memorias de cálculo	12 de 19	8 de 14	9 de 14
Actas de comité de obra	12 de 19	7 de 14	9 de 14
Informe Forma 4-1027 V.12	14 de 19	11 de 14	6 de 14
Informe de ítems no previstos	15 de 17	12 de 14	12 de 14
Sábana de cantidades y balance financiero	—	8 de 14	6 de 14
Actualización de la programación de obra	5 de 19	5 de 14	3 de 14
Bitácora escaneada	—	—	5 de 14
Planos actualizados	—	—	4 de 14
Plan de Calidad	—	—	7 de 14

Tabla 2. Soportes de pago no evidenciados por contrato de la muestra

N°	N° de contrato	Primer pago	Pagos intermedios	Pago final
1	GGC-086-2025	PP, FAC, CON, BAL, MEM, COM, INF, INP	N/A	N/A

N°	N° de contrato	Primer pago	Pagos intermedios	Pago final
2	GGC-088-2025	PP, FAC, BAL, MEM, COM, INF, INP	N/A	N/A
3	GGC-144-2025	PP, CON, BAL, MEM, COM, INP, PRO	N/A	N/A
4	GGC-141-2025	PP, BAL, MEM, COM, INF, INP	N/A	N/A
5	GGC-145-2025	PP, CON, BAL, COM, INF, INP	PP, FAC, CON, BAL, COM, INF, INP	PP, FAC, CON, BAL, COM, INF, INP, PCA
6	GGC-105-2025	PP, CON, BAL, INF	PP, FAC, CON, BAL, INF, SAB, PRO	PP, FAC, CON, BAL, COM, SAB, BIT
7	GGC-074-2025	PP, CON, BAL, INP	PP, FAC, CON, BAL, MEM, INP	PP, FAC, CON, BAL, MEM, INP, PCA
8	GGC-107-2025	PP, CON, BAL, COM, INP	PP, FAC, CON, BAL, COM, INF, INP, SAB	PP, FAC, CON, BAL, COM, INP
9	GGC-090-2025	PP, FAC, CON, BAL, MEM, INP, PRO	PP, FAC, CON, BAL, MEM, INP, SAB, PRO	N/A
10	GGC-071-2025	PP, CON, BAL, INF, INP	FAC, CON, BAL, INF, INP, SAB	PP, FAC, CON, BAL, MEM, INP, PCA
11	GGC-068-2025	PP, CON, BAL, MEM, INF, INP	FAC, CON, BAL, MEM, INF, INP	PP, FAC, CON, BAL, MEM, INP, PCA
12	GGC-180-2023	PP, CON, BAL, INF	PP, FAC, CON, BAL, INF, INP	PP, FAC, CON, BAL, INF, INP, PLA, PCA
13	GGC-173-2023	PP, FAC, CON, BAL, MEM, COM, INF	PP, FAC, CON, BAL, MEM, COM, INF, INP, SAB	PP, FAC, CON, BAL, MEM, COM, INF, INP, SAB
14	GGC-236-2021	PP, FAC, CON, BAL, MEM, COM, INF, INP, PRO	PP, FAC, CON, BAL, MEM, COM, INF, INP, SAB, PRO	PP, FAC, CON, BAL, MEM, COM, INF, INP, SAB, PRO, BIT, PLA, PCA
15	GGC-163-2023	PP, FAC, CON, MEM, INF, INP	FAC, CON, BAL, MEM, INF, INP	PP, FAC, CON, BAL, MEM, INF, INP, BIT
16	GGC-157-2023	PP, CON, BAL, MEM, COM, INP	CON, BAL, MEM, COM, INP, SAB, PRO	PP, CON, BAL, MEM, COM, INP, SAB
17	GGC-202-2023	PP, FAC, CON, BAL, COM, INF	PP, FAC, CON, BAL, COM, INF	PP, FAC, CON, BAL, COM, INF
18	CUN-MC-04-2025	PP, FAC, CON, MEM, COM, INF, INP, PRO	N/A	PP, FAC, CON, MEM, COM, INP, SAB, PRO, BIT, PLA, PCA
19	GGC-166-2020	PP, FAC, CON, BAL, MEM, COM, INF, INP, PRO	PP, FAC, CON, BAL, MEM, COM, INF, INP, SAB, PRO	PP, FAC, CON, BAL, MEM, COM, INP, SAB, PRO, BIT, PLA

Convenciones: PP = Pantallazo de póliza vigente aprobada; FAC = Factura en original registrada en SIIF; CON = Documentos del/la contador(a); BAL = Forma 4-983 V-2 Balance de Obra; MEM = Memorias de cálculo; COM = Actas de comité de obra; INF = Informe Forma 4-1027 V.12; INP = Informe de ítems no previstos; SAB = Sábana de cantidades y balance financiero; PRO = Actualización de la programación de obra; BIT = Bitácora escaneada; PLA = Planos actualizados; PCA = Plan de Calidad. "Completo" = se evidenciaron todos los soportes de la etapa; N/A = la etapa no aplica al contrato.

Criterio:

> *Guía GRFIS-SAF-G-009-V2 – Ejecución del contrato, numeral 3: "Los pagos parciales se adelantarán conforme a la FORMA DE PAGO estipulada en la minuta del contrato. […] La documentación debe ser validada por el apoyo a la supervisión del ICA antes de su publicación en SECOP II." Numerales 4, 5 y 6: listado de documentos requeridos para el primer pago, el segundo pago y el pago final.*
>
> *Ley 1474 de 2011, artículo 83: "La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal […]".*

Efecto: riesgo de pagos sin soporte suficiente de las cantidades ejecutadas y del balance financiero del contrato, con posible afectación patrimonial y responsabilidad para el supervisor.

Responsable: GGIFM

Recomendaciones:

- Implementar una lista de chequeo por tipo de pago (primer pago, intermedios y final), basada en los numerales 4, 5 y 6 de la Guía, que sea firmada por el apoyo a la supervisión y el supervisor y que acompañe cada cuenta radicada en contabilidad.
- Exigir la Forma 4-983 V-2, las memorias de cálculo y la sábana de cantidades en cada acta parcial, como soporte de las cantidades de obra que se pagan.
- Verificar en la cuenta final la bitácora, los planos actualizados y el plan de calidad antes de tramitar el último pago.

Observación No. 4: INCUMPLIMIENTO A LA GUÍA GRFIS-SAF-G-009-V2 EN LOS NUMERALES 4, 5 Y 6 DE LA ETAPA DE EJECUCIÓN, POR NO EVIDENCIARSE LA

VERIFICACIÓN DEL PAGO DE APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL, PARAFISCALES Y DEL FONDO NACIONAL DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN (FIC) COMO REQUISITO PARA EL TRÁMITE DE LOS PAGOS.

Condición: No se evidenciaron en las cuentas de cobro los pagos de seguridad social y aportes parafiscales del período de corte en los siguientes contratos: primer pago (8 de 19: GGC-086-2025, GGC-088-2025, GGC-144-2025, GGC-071-2025, GGC-163-2023, GGC-157-2023, GGC-202-2023, CUN-MC-04-2025); pagos intermedios (8 de 14: GGC-107-2025, GGC-090-2025, GGC-071-2025, GGC-180-2023, GGC-163-2023, GGC-157-2023, GGC-202-2023, GGC-166-2020); pago final (8 de 14: GGC-107-2025, GGC-071-2025, GGC-180-2023, GGC-163-2023, GGC-157-2023, GGC-202-2023, CUN-MC-04-2025, GGC-166-2020). Tampoco se evidenció la certificación de parafiscales suscrita por el representante legal o revisor fiscal con la verificación del supervisor: primer pago (7 de 19: GGC-088-2025, GGC-144-2025, GGC-145-2025, GGC-071-2025, GGC-163-2023, GGC-202-2023, CUN-MC-04-2025); pagos intermedios (8 de 14: GGC-145-2025, GGC-107-2025, GGC-090-2025, GGC-071-2025, GGC-180-2023, GGC-163-2023, GGC-202-2023, GGC-166-2020); pago final (8 de 14: GGC-145-2025, GGC-107-2025, GGC-071-2025, GGC-180-2023, GGC-163-2023, GGC-202-2023, CUN-MC-04-2025, GGC-166-2020). No se evidenció el pago del FIC en ninguno de los contratos con pago final (14 de 14: GGC-145-2025, GGC-105-2025, GGC-074-2025, GGC-107-2025, GGC-071-2025, GGC-068-2025, GGC-180-2023, GGC-173-2023, GGC-236-2021, GGC-163-2023, GGC-157-2023, GGC-202-2023, CUN-MC-04-2025, GGC-166-2020).

Criterio:

> *Guía GRFIS-SAF-G-009-V2 – Ejecución del contrato, numeral 4. Primer pago: "Pagos de seguridad social y aportes parafiscales del período de corte donde se vincule el personal mínimo requerido. Certificación de parafiscales suscrita por el representante legal o revisor fiscal. El interventor y/o supervisor debe certificar la verificación del pago como requisito para el trámite del Acta de Recibo Parcial." Numeral 6. Pago final: "Pago FIC (cuenta final)."*
>
> *Ley 80 de 1993, artículo 41, inciso 2 (modificado por el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007): "El proponente y el contratista deberán acreditar que se encuentran al día en el pago de aportes parafiscales relativos al Sistema de Seguridad Social Integral, así como los propios del Sena, ICBF y Cajas de Compensación Familiar, cuando corresponda."*

Efecto: Trámite de pagos sin la verificación del cumplimiento de obligaciones legales del contratista frente a sus trabajadores y al FIC, con exposición del Instituto a reclamaciones y posible responsabilidad disciplinaria del supervisor.

Incidencia y traslado: por la posible omisión de los deberes de supervisión (artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011) y el posible riesgo de detrimento patrimonial, esta observación tiene presunta incidencia fiscal y disciplinaria, por lo cual se dará traslado a la Contraloría General de la República y a la Procuraduría General de la Nación, para lo de su competencia.

Responsable: GGIFM

Soporte de la observación

N°	N° de contrato	Seg. social – 1er pago	Cert. parafiscales – 1er pago	Seg. social – intermedios	Cert. parafiscales – intermedios	Seg. social – pago final	Cert. parafiscales – pago final	Pago FIC
1	GGC-086-2025	NE	C	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
2	GGC-088-2025	NE	NE	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
3	GGC-144-2025	NE	NE	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
5	GGC-145-2025	C	NE	C	NE	C	NE	NE
6	GGC-105-2025	C	C	C	C	C	C	NE
7	GGC-074-2025	C	C	C	C	C	C	NE
8	GGC-107-2025	C	C	NE	NE	NE	NE	NE
9	GGC-090-2025	C	C	NE	NE	N/A	N/A	N/A
10	GGC-071-2025	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
11	GGC-068-2025	C	C	C	C	C	C	NE
12	GGC-180-2023	C	C	NE	NE	NE	NE	NE
13	GGC-173-2023	C	C	C	C	C	C	NE
14	GGC-236-2021	C	C	C	C	C	C	NE
15	GGC-163-2023	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE

N°	N° de contrato	Seg. social – 1er pago	Cert. parafiscales – 1er pago	Seg. social – intermedios	Cert. parafiscales – intermedios	Seg. social – pago final	Cert. parafiscales – pago final	Pago FIC
16	GGC-157-2023	NE	C	NE	C	NE	C	NE
17	GGC-202-2023	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
18	CUN-MC-04-2025	NE	NE	N/A	N/A	NE	NE	NE
19	GGC-166-2020	C	C	NE	NE	NE	NE	NE

Recomendaciones:

- Abstenerse de tramitar cuentas de cobro sin la planilla de pago de seguridad social del período de corte y la certificación de parafiscales, con la verificación firmada por el supervisor.

- Exigir el soporte de pago del FIC como requisito previo al trámite de la cuenta final y al acta de liquidación.

Observación No. 5: INCUMPLIMIENTO A LA GUÍA GRFIS-SAF-G-009-V2 EN EL NUMERAL 7 DE LA ETAPA DE ADJUDICACIÓN Y EN EL NUMERAL 6 DE LA ETAPA DE EJECUCIÓN, POR NO EVIDENCIARSE LOS SOPORTES DE LA GESTIÓN AMBIENTAL Y DE TRÁNSITO DE LAS OBRAS NI LA DISPOSICIÓN DE LOS RESIDUOS DE CONSTRUCCIÓN Y DEMOLICIÓN (RCD).

Condición: No se evidenció el Plan de Manejo Ambiental en 7 de 19: GGC-088-2025, GGC-173-2023, GGC-236-2021, GGC-163-2023, GGC-157-2023, CUN-MC-04-2025, GGC-166-2020. El Plan de Manejo de Tránsito no se evidenció en ninguno de los 19 contratos de la muestra, sin constancia de que no aplicara. En la cuenta final no se aportó el certificado de disposición de RCD en 6 de 14: GGC-074-2025, GGC-068-2025, GGC-180-2023, GGC-236-2021, GGC-157-2023, GGC-166-2020.

Criterio:

> *Guía GRFIS-SAF-G-009-V2 – Adjudicación del contrato: "7. Plan de Manejo de Tránsito (PMT) y Plan de Manejo Ambiental, cuando aplique." Ejecución del contrato, numeral 6. Pago final: "Certificado de disposición de Residuos de Construcción y Demolición (RCD)."*
>
> *Resolución 472 de 2017 del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, modificada por la Resolución 1257 de 2021: reglamenta la gestión integral de los residuos de construcción y demolición (RCD) y establece las obligaciones de los generadores frente a su manejo y disposición final.*

Efecto: Sin soporte de la disposición adecuada de los RCD ni de los planes de manejo ambiental y de tránsito, el Instituto se expone a sanciones ambientales y a afectaciones a terceros durante la ejecución de las obras.

Responsable: GGIFM

Soporte de la observación

N°	N° de contrato	Plan de Manejo Ambiental	Plan de Manejo de Tránsito	Certificado disposición RCD
1	GGC-086-2025	C	NE	N/A
2	GGC-088-2025	NE	NE	N/A
3	GGC-144-2025	C	NE	N/A
4	GGC-141-2025	C	NE	N/A
5	GGC-145-2025	C	NE	C
6	GGC-105-2025	C	NE	C
7	GGC-074-2025	C	NE	NE
8	GGC-107-2025	C	NE	C
9	GGC-090-2025	C	NE	N/A
10	GGC-071-2025	C	NE	C
11	GGC-068-2025	C	NE	NE
12	GGC-180-2023	C	NE	NE
13	GGC-173-2023	NE	NE	C
14	GGC-236-2021	NE	NE	NE
15	GGC-163-2023	NE	NE	C
16	GGC-157-2023	NE	NE	NE

N°	N° de contrato	Plan de Manejo Ambiental	Plan de Manejo de Tránsito	Certificado disposición RCD
17	GGC-202-2023	C	NE	C
18	CUN-MC-04-2025	NE	NE	C
19	GGC-166-2020	NE	NE	NE

Recomendaciones:

- Exigir antes del acta de inicio el PMA y el PMT, o dejar constancia técnica de su no aplicabilidad según el tipo y la localización de la obra.

- Exigir el certificado de disposición final de RCD expedido por un gestor autorizado como requisito para el trámite de la cuenta final.

Observación No. 6: INCUMPLIMIENTO A LA GUÍA GRFIS-SAF-G-009-V2 EN LOS NUMERALES 8, 9 Y 10 DE LA ETAPA DE EJECUCIÓN, POR NO EVIDENCIARSE LOS SOPORTES DE LAS ADICIONES EN VALOR, INCLUIDO EL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL QUE LAS RESPALDA.

Condición: De los 8 contratos con adición en valor, en 4 de 8 no se evidenció el CDP que la respalda (GGC-144-2025, GGC-105-2025, GGC-163-2023, GGC-166-2020). En los contratos GGC-144-2025, GGC-105-2025, GGC-090-2025 no se evidenció la solicitud del contratista con justificación, sábana de cantidades, APU, memorias y aval de la supervisión, ni la radicación de la solicitud al Grupo de Gestión Contractual. Adicionalmente, no se evidenció la radicación de la solicitud de ítems no previstos del contrato GGC-105-2025 ni la de la prórroga del contrato GGC-086-2025.

Criterio:

> *Guía GRFIS-SAF-G-009-V2 – Ejecución del contrato, numeral 10. Adición en valor al contrato: "Solicitud del contratista con justificación de los ítems no previstos o mayores cantidades, sabana de cantidades de obra y presupuesto, APU's, memorias de cantidades, aval de la supervisión y cronograma ajustado. […] Solicitar al Grupo de Gestión Financiera el CDP que respalda la adición en valor. Radicación de la solicitud de modificación contractual al Grupo de Gestión Contractual con todos los documentos soporte."*
>
> *Decreto 111 de 1996, artículo 71: "Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos […]".*

Efecto: posible adquisición de compromisos sin respaldo presupuestal verificable y modificaciones contractuales sin justificación técnica documentada, con riesgo fiscal y disciplinario.

Incidencia y traslado: la posible adquisición de compromisos sin certificado de disponibilidad presupuestal previo contraviene el artículo 71 del Decreto 111 de 1996 y podría constituir falta disciplinaria y generar responsabilidad fiscal. En consecuencia, esta observación tiene presunta incidencia fiscal y disciplinaria, y se dará traslado a la Contraloría General de la República y a la Procuraduría General de la Nación, para lo de su competencia.

Responsable: GGIFM (supervisores) – Grupo de Gestión Contractual – Grupo de Gestión Financiera

Soporte de la observación

N°	N° de contrato	Solicitud y soportes técnicos de la adición	CDP de la adición	Radicación de la adición	Radicación ítems no previstos	Radicación prórroga
1	GGC-086-2025	N/A	N/A	N/A	N/A	NE
3	GGC-144-2025	NE	NE	NE	N/A	C
6	GGC-105-2025	NE	NE	NE	NE	N/A
9	GGC-090-2025	NE	C	NE	C	C
15	GGC-163-2023	C	NE	C	N/A	C
19	GGC-166-2020	C	NE	C	N/A	N/A

Recomendaciones:

- Allegar a la OCI, en el término de réplica, los CDP, los registros presupuestales y los soportes técnicos de las adiciones en valor relacionadas. La ausencia de estos soportes será informada a la Contraloría General de la República y a la Procuraduría General de la Nación, conforme al traslado señalado en esta observación.

- No avalar ninguna adición en valor sin el CDP expedido y sin la sábana de cantidades, APU y memorias de cálculo que justifiquen las mayores cantidades o los ítems no previstos.

Observación No. 7: INCUMPLIMIENTO A LA GUÍA GRFIS-SAF-G-009-V2 EN LOS COMPONENTES DE ACTA DE TERMINACIÓN Y ACTA DE RECIBO FINAL A SATISFACCIÓN, POR NO EVIDENCIARSE LA SUSCRIPCIÓN DE ESTAS ACTAS NI LA INCORPORACIÓN DE LOS BIENES RESULTANTES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OBRAS.

Condición: De los 14 contratos con etapa de cierre, no se evidenció el acta de terminación en 6 de 14: GGC-173-2023, GGC-236-2021, GGC-163-2023, GGC-157-2023, CUN-MC-04-2025, GGC-166-2020, ni el acta de recibo final a satisfacción en 2 de 14: GGC-145-2025, GGC-163-2023. Tampoco se evidenció la incorporación de los bienes resultantes de la obra (manuales, fichas técnicas, garantías y solicitud formal ante las áreas competentes) en 8 de 14: GGC-145-2025, GGC-105-2025, GGC-173-2023, GGC-236-2021, GGC-163-2023, GGC-157-2023, CUN-MC-04-2025, GGC-166-2020.

Criterio:

> *Guía GRFIS-SAF-G-009-V2 – Acta de terminación: "Una vez culminada la ejecución física del contrato, el supervisor y/o interventor deberá elaborar y suscribir el Acta de Terminación […]." Acta de recibo final a satisfacción: "[…] el supervisor deberá gestionar la incorporación de los bienes muebles o inmuebles resultantes de la ejecución del contrato, cuando aplique […]".*

Efecto: Sin actas de terminación y recibo final no hay constancia formal del estado en que se recibió la obra, ni de las actividades no ejecutadas o con deficiencias; y la falta de incorporación de los bienes afecta la razonabilidad de los estados financieros del Instituto.

Incidencia y traslado: la no incorporación de los bienes resultantes de las obras y la ausencia de las actas de terminación y recibo final constituyen una posible omisión de los deberes de supervisión (Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84) con posible afectación del patrimonio público. Esta observación tiene presunta incidencia fiscal y disciplinaria, por lo cual se dará traslado a la Contraloría General de la República y a la Oficina de Control Disciplinario Interno del ICA, para lo de su competencia en la etapa de instrucción disciplinaria.

Responsable: GGIFM (supervisores) – Grupo de Gestión de Activos

Soporte de la observación

N°	N° de contrato	Acta de terminación	Soportes para la terminación	Acta de recibo final	Incorporación de bienes
5	GGC-145-2025	C	C	NE	NE
6	GGC-105-2025	C	C	C	NE
13	GGC-173-2023	NE	C	C	NE
14	GGC-236-2021	NE	NE	C	NE
15	GGC-163-2023	NE	C	NE	NE
16	GGC-157-2023	NE	C	C	NE
18	CUN-MC-04-2025	NE	C	C	NE
19	GGC-166-2020	NE	C	C	NE

Recomendaciones:

- Suscribir y archivar en el expediente el acta de terminación y el acta de recibo final a satisfacción de cada contrato, con el detalle de las actividades ejecutadas, no ejecutadas y con deficiencias.

- Remitir al Grupo de Gestión de Activos la Forma 4-1314 CERTIFICACIÓN DE COSTOS PARA LA INCORPORACIÓN DE BIENES CLASIFICADOS COMO PARTE DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, debidamente diligenciada, con los soportes de los bienes incorporados por la obra, solicitando el CMI y el trámite ante Gestión Contable, conforme a la Nota 1 de la Guía.

Observación No. 8: INCUMPLIMIENTO A LA GUÍA GRFIS-SAF-G-009-V2 EN EL COMPONENTE DE ACTA DE LIQUIDACIÓN Y AL ARTÍCULO 11 DE LA LEY 1150 DE 2007, POR NO SUSCRIBIRSE LA LIQUIDACIÓN DE LOS CONTRATOS DE OBRA DENTRO DEL TÉRMINO LEGAL.

Condición: De los 14 contratos de la muestra que ya debían liquidarse, 11 (78,6 %) no fueron liquidados dentro del término legal (cuatro meses para la liquidación bilateral y dos meses adicionales para la unilateral): GGC-145-2025, GGC-105-2025, GGC-074-2025, GGC-107-2025, GGC-071-2025, GGC-068-2025, GGC-180-2023, GGC-236-2021, GGC-202-2023, CUN-MC-04-2025, GGC-166-2020. Solo los contratos GGC-173-2023, GGC-163-2023 y GGC-157-2023 se liquidaron en término.

Criterio:

> *Guía GRFIS-SAF-G-009-V2 – Acta de liquidación: "La liquidación podrá realizarse de mutuo acuerdo dentro del término establecido en los pliegos de condiciones o en el contrato […]. En caso de no existir acuerdo, deberá efectuarse dentro de los cuatro (4) meses siguientes a la terminación del contrato. Si no se logra la liquidación bilateral, la entidad procederá a realizarla de manera unilateral dentro de los dos (2) meses siguientes al vencimiento del plazo anterior."*
>
> *Ley 1150 de 2007, artículo 11: "[…] Si vencido el plazo anteriormente establecido no se ha realizado la liquidación, la misma podrá ser realizada en cualquier tiempo dentro de los dos años siguientes al vencimiento del término a que se refieren los incisos anteriores, de mutuo acuerdo o unilateralmente […]".*

Efecto: Riesgo de pérdida de competencia del Instituto para liquidar los contratos una vez vencidos los dos años siguientes al término de liquidación, con saldos presupuestales sin liberar, obligaciones sin cerrar y posibles reclamaciones. Los contratos GGC-166-2020 y GGC-236-2021 requieren atención prioritaria por su antigüedad.

Responsable: GGIFM

Soporte de la observación

N°	N° de contrato	Liquidación en término legal
5	GGC-145-2025	NC
6	GGC-105-2025	NC
7	GGC-074-2025	NC
8	GGC-107-2025	NC
10	GGC-071-2025	NC
11	GGC-068-2025	NC
12	GGC-180-2023	NC
14	GGC-236-2021	NC
17	GGC-202-2023	NC
18	CUN-MC-04-2025	NC
19	GGC-166-2020	NC

Recomendaciones:

- Establecer un cronograma de liquidación de los contratos pendientes, priorizando GGC-166-2020 y GGC-236-2021, y verificar para cada uno la fecha límite de competencia para liquidar.

- Implementar un control de alertas (tablero o base de datos) con la fecha de terminación y las fechas límite de liquidación bilateral, unilateral y de pérdida de competencia de cada contrato de obra.

- Aplicar la Circular 20244100019 del ICA sobre solicitud de liquidación de contratos, citada en las referencias de la Guía.

Observación No. 9: INCUMPLIMIENTO A LA GUÍA GRFIS-SAF-G-009-V2 EN EL COMPONENTE DE OBLIGACIONES POSTERIORES A LA LIQUIDACIÓN, POR NO EVIDENCIARSE EL SEGUIMIENTO A LA CALIDAD Y ESTABILIDAD DE LAS OBRAS, LA VERIFICACIÓN DE LAS GARANTÍAS NI EL CIERRE DEL EXPEDIENTE CONTRACTUAL.

Condición: En ninguno de los 14 contratos con etapa de cierre se evidenció el seguimiento a la calidad y estabilidad de la obra, la verificación de la vigencia y efectividad de las garantías constituidas, el cumplimiento de las obligaciones de disposición final o recuperación de condiciones, ni el cierre definitivo del expediente contractual.

Criterio:

> *Guía GRFIS-SAF-G-009-V2 – Obligaciones posteriores a la liquidación del contrato: "[…] se deberá realizar seguimiento a la calidad y estabilidad de la obra, así como verificar la vigencia y efectividad de las garantías constituidas, haciendo exigibles las mismas en caso de presentarse siniestros. […] Finalmente, se deberá proceder al cierre definitivo del expediente contractual una vez se haya verificado el cumplimiento de todas las obligaciones y el vencimiento de las garantías."*

Efecto: imposibilidad de detectar y reclamar oportunamente fallas en las obras dentro de la vigencia del amparo de estabilidad, con posible detrimento patrimonial por reparaciones asumidas con recursos del Instituto.

Responsable: GGIFM

Soporte de la observación

N°	N° de contrato	Seguimiento calidad y estabilidad	Verificación de garantías	Disposición final / recuperación	Cierre del expediente
5	GGC-145-2025	**NE**	**NE**	**NE**	**NE**
6	GGC-105-2025	**NE**	**NE**	**NE**	**NE**
7	GGC-074-2025	**NE**	**NE**	**NE**	**NE**
8	GGC-107-2025	**NE**	**NE**	**NE**	**NE**
10	GGC-071-2025	**NE**	**NE**	**NE**	**NE**
11	GGC-068-2025	**NE**	**NE**	**NE**	**NE**
12	GGC-180-2023	**NE**	**NE**	**NE**	**NE**
13	GGC-173-2023	**NE**	**NE**	**NE**	**NE**
14	GGC-236-2021	**NE**	**NE**	**NE**	**NE**
15	GGC-163-2023	**NE**	**NE**	**NE**	**NE**
16	GGC-157-2023	**NE**	**NE**	**NE**	**NE**
17	GGC-202-2023	**NE**	**NE**	**NE**	**NE**
18	CUN-MC-04-2025	**NE**	**NE**	**NE**	**NE**
19	GGC-166-2020	**NE**	**NE**	**NE**	**NE**

Recomendaciones:

- Programar visitas o reportes periódicos de las gerencias seccionales sobre el estado de las obras entregadas mientras esté vigente el amparo de estabilidad, y documentar sus resultados.

- Llevar un registro de las garantías de estabilidad vigentes por contrato, con fecha de vencimiento, para hacerlas exigibles en caso de siniestro.

- Formalizar el cierre del expediente contractual una vez vencidas las garantías, conforme a la Guía.

Observación No. 10: INCUMPLIMIENTO A LA GUÍA GRFIS-SAF-G-009-V2 EN SUS GENERALIDADES, POR DEFICIENCIAS EN LA INTEGRIDAD Y CONSERVACIÓN DE LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES DE OBRA, EN ESPECIAL DE LOS CONTRATOS OBJETO DE QUEJA DE VIGENCIAS ANTERIORES.

Condición: Los expedientes remitidos presentan vacíos documentales que se concentran en los contratos seleccionados por queja presentada a la entidad, cuyo nivel de cumplimiento conjunto es de 49,8 %, frente a 60,5 % de los contratos seleccionados por vigencia 2025. Los expedientes con mayores vacíos son: GGC-236-2021 (34,1 % de cumplimiento, 52 requisitos no evidenciados); GGC-166-2020 (36,4 % de cumplimiento, 54 requisitos no evidenciados); CUN-MC-04-2025 (41,1 % de cumplimiento, 41 requisitos no evidenciados).

Criterio:

> *Guía GRFIS-SAF-G-009-V2 – Generalidades: "Las siguientes directrices establecen el marco operativo aplicable a la supervisión de contratos de obra del ICA, precisando etapas, responsabilidades, documentos de soporte, registros y obligaciones de publicación en SECOP II y en el sistema documental institucional. Su control es obligatorio para el supervisor y los actores involucrados, desde la adjudicación hasta la liquidación del contrato."*
>
> *Ley 594 de 2000 – Ley General de Archivos: establece la obligación de las entidades públicas de crear, organizar, preservar y controlar sus archivos, y la responsabilidad de los servidores públicos por la organización, conservación y custodia de los documentos a su cargo.*

Efecto: La falta de integridad del expediente impide demostrar el cumplimiento de las obligaciones contractuales y de supervisión, limita la atención de quejas y requerimientos de los órganos de control y expone al Instituto a responsabilidades por pérdida o no conservación de documentos públicos.

Responsable: GGIFM – Grupo de Gestión Contractual

Soporte de la observación

N°	N° de contrato	Vigencia	Motivo de selección	Aplicables	C	NE	% cumpl.
14	GGC-236-2021	2021	Queja presentada a la entidad	82	28	52	34,1 %
19	GGC-166-2020	2020	Queja presentada a la entidad	88	32	54	36,4 %
18	CUN-MC-04-2025	2025	Queja presentada a la entidad	73	30	41	41,1 %

Recomendaciones:

- Reconstruir y completar los expedientes contractuales de los contratos GGC-236-2021, GGC-166-2020 y CUN-MC-04-2025, y aportarlos a la OCI en el término de réplica.
- Consolidar un expediente único por contrato de obra, organizado por etapas de la Guía y conforme a las tablas de retención documental del GGIFM, al que tengan acceso completo y oportuno el supervisor y el apoyo a la supervisión.

8. RIESGOS DE LA UNIDAD AUDITABLE:

8.1. RIESGOS DEL MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL ACTUAL.

Nombre del Riesgo	Objetivo Estratégico	Zona Inherente	Causa	Controles Existentes
GRFIS5 – SGC Posibilidad de afectación en la prestación del servicio por intervenciones a la infraestructura física de la entidad que no cumplan con las especificaciones técnicas y/o no correspondan a las necesidades reportadas.	Disponer de infraestructura Física adecuada	Alta	Asignación y apropiación presupuestal insuficiente	El Grupo de Infraestructura realiza la visita de diagnóstico para validar la necesidad de intervención de infraestructura física y definir el alcance, según lo solicitada por las diferentes dependencias del Instituto. (Según plan de obra).
			Omisión o errores en el levantamiento del diagnóstico	El Grupo de Infraestructura realiza la supervisión a la obra ejecutada, verificando el cumplimiento de las condiciones y especificaciones técnicas contratadas. (Cuando se ejecute una obra).
			Falta de personal con la competencia y	El Grupo de Infraestructura elabora un informe sobre las fallas que se presenten a la infraestructura intervenida, para

Nombre del Riesgo	Objetivo Estratégico	Zona Inherente	Causa	Controles Existentes
			experiencia técnica requerida	solicitar la afectación de la póliza de estabilidad de la obra. (Cuando el evento se presente).
			Incumplimiento por parte del contratista	El Grupo de Infraestructura solicita al Grupo de Gestión Contractual y Grupo de Talento Humano la definición de los perfiles (competencia y experiencia) requeridos para funcionarios y contratistas. (Anual).

8.2. MATERIALIZACIÓN DEL RIESGO.

Observación No. 11: De acuerdo con la revisión de los controles, se materializó el **riesgo GRFIS5 – SGC** Posibilidad de afectación en la prestación del servicio por intervenciones a la infraestructura física de la entidad que no cumplan con las especificaciones técnicas y/o no correspondan a las necesidades reportadas, específicamente en la causa atribuida al **incumplimiento por parte del contratista**, como consecuencia de la entrega incompleta de los documentos previos al inicio de la ejecución, sin que el control 2 (supervisión a la obra ejecutada, verificando el cumplimiento de las condiciones y especificaciones técnicas contratadas) detectara y exigiera oportunamente su entrega, en los siguientes contratos:

N°	N° de contrato	Cronograma detallado	APU's	AIU	Memorias de cantidades
1	GGC-086-2025	C	C	NE	NE
2	GGC-088-2025	C	C	C	NE
3	GGC-144-2025	C	C	NE	NE
4	GGC-141-2025	NE	C	NE	NE
6	GGC-105-2025	C	C	NE	C
7	GGC-074-2025	C	C	NE	NE
8	GGC-107-2025	C	C	NE	C
9	GGC-090-2025	C	C	NE	NE
10	GGC-071-2025	C	C	NE	C
11	GGC-068-2025	C	C	NE	NE
12	GGC-180-2023	NE	C	C	NE
13	GGC-173-2023	C	C	C	NE
14	GGC-236-2021	NE	NE	C	NE
15	GGC-163-2023	C	C	C	NE
16	GGC-157-2023	C	C	C	NE
17	GGC-202-2023	C	C	NE	C
18	CUN-MC-04-2025	NE	NE	NE	NE
19	GGC-166-2020	NE	NE	NE	NE

Adicionalmente, se identificaron debilidades en la ejecución de los controles:

- Control 2 (supervisión a la obra ejecutada): la supervisión no evidenció de manera completa los soportes técnicos de las cantidades pagadas (Forma 4-983, memorias de cálculo, sábana de cantidades) en una proporción significativa de las cuentas (Observación No. 3).

- Control 3 (informe de fallas para afectar la póliza de estabilidad): no existe seguimiento posterior a la liquidación en ninguno de los 14 contratos con etapa de cierre (Observación No. 9), por lo que el control no opera de manera preventiva y depende de que la falla sea reportada por la seccional.

8.3. RIESGO(S) IDENTIFICADO(S) POR LA OFICINA DE CONTROL INTERNO QUE NO SE ENCUENTRA(N) EN EL MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL.

N°	Riesgo identificado por la OCI	Causas	Consecuencias	Observación asociada
1	Posibilidad de pérdida de competencia para liquidar los contratos de obra por vencimiento de los términos legales.	Ausencia de control de las fechas límite de liquidación; falta de soportes de cierre.	Saldos sin liberar, obligaciones sin conciliar, reclamaciones y posibles hallazgos fiscales y disciplinarios.	No. 8
2	Posibilidad de afectación de la transparencia y trazabilidad de la gestión contractual de obras por falta de orden documental en la información publicada en SECOP II.	Publicación de informes de ejecución sin nombre descriptivo ni orden cronológico; ausencia de validación previa por el apoyo a la supervisión.	Dificultad de consulta y verificación por parte de la ciudadanía y los órganos de control; requerimientos externos y afectación de la imagen institucional.	No. 1

Se recomienda al GGIFM evaluar la inclusión de estos riesgos en el mapa de riesgos institucional, con sus respectivos controles.

8.4. SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORAMIENTO

Esta es la primera auditoría interna que realiza la Oficina de Control Interno a la Guía para el control, vigilancia y seguimiento de los contratos de obra GRFIS-SAF-G-009-V2, por lo cual no existen planes de mejoramiento anteriores asociados a esta unidad auditable.

8.5. RECOMENDACIONES GENERALES Y CONCLUSIONES

El nivel de cumplimiento de la Guía GRFIS-SAF-G-009-V2 en la muestra auditada es de **55,5 %**. El resultado se explica principalmente por la ausencia de soportes en el expediente remitido (42,5 % de requisitos no evidenciados), más que por incumplimientos directos (30 NC, concentrados en la publicación de informes en SECOP II sin orden documental y en la liquidación extemporánea). Las etapas con menor nivel de cumplimiento son las obligaciones posteriores a la liquidación (0 %), los pagos intermedios (33,3 %) y el pago final (40,7 %); las de mejor desempeño son las suspensiones y reinicios (100 %), las prórrogas (98,2 %) y las actividades de inicio del contrato (93,4 %).

Las recomendaciones específicas se presentan con cada observación. De manera general, se recomienda:

- Fortalecer los mecanismos de control en la recepción documental en el control de adjudicación del contrato, ya que se evidencian incumplimientos recurrentes en la entrega oportuna de los documentos previos al inicio de ejecución del contrato de obra.

- Fomentar e implementar el seguimiento oportuno de los controles en los contratos de obra, para contar con los soportes documentales y de ejecución física en tiempo real.

- Intensificar los controles en la liquidación de contratos de obra, garantizando que se cuente con toda la información documental previa a la liquidación.

- Implementar medidas preventivas y correctivas frente al riesgo identificado.

- Fortalecer la gestión documental de los contratos de obra pública en cada una de sus etapas, incluido el orden de la información publicada en SECOP II, garantizando que el GGIFM tenga acceso completo y oportuno al expediente con cada una de sus modificaciones.

- Adoptar una lista de chequeo única por etapa del contrato (inicio, pagos, modificaciones, cierre), derivada de la Guía, que sea firmada por el supervisor y archivada en el expediente.

- Revisar y ajustar la Guía GRFIS-SAF-G-009-V2: el numeral “2. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO” no tiene contenido, la numeración salta al numeral 9 (Referencias), el documento se denomina a sí mismo “procedimiento” en el apartado de aplicación, y los requisitos “cuando aplique” no definen quién decide su aplicabilidad ni cómo se documenta.

TRASLADO A LOS ÓRGANOS COMPETENTES

Las situaciones descritas en el presente informe configuran una presunta vulneración al principio de planeación contractual, desviación de la ejecución financiera y omisión de los controles de supervisión, que podría derivar en:

- **Responsabilidad disciplinaria:** por el incumplimiento de los deberes funcionales del supervisor y del ordenador del gasto (Ley 1952 de 2019 – Código General Disciplinario).

- **Responsabilidad fiscal:** si el desorden en los pagos generó un detrimento patrimonial o el pago de lo no debido (Ley 610 de 2000).

- **Responsabilidad penal:** en caso de que los hechos se adecúen a conductas tipificadas en el Código Penal.

Por lo anterior, las observaciones del presente informe tienen presunta incidencia fiscal, disciplinaria y penal, y se dará traslado del informe a la Contraloría General de la República, a la Procuraduría General de la Nación y a la Oficina de Control Disciplinario Interno del ICA, para lo de su competencia.

FIRMA DE APROBACIÓN	NOMBRE Y FIRMA DEL(LOS) AUDITOR(ES)	FECHA DE APROBACIÓN
Sandra Piedad Riaño Bustamante **Jefe Oficina Control Interno**	**No presenta firma por parte del contratista por cuanto en la etapa de resultado de la auditoría finalizó el contrato de prestación de servicios** **Jesús Ernesto Sánchez Navarro** **Contratista - OCI**	15/10/2026