AUDITORIA FINANCIERA GESTIÓN Y RESULTADOS A LAS CEIBAS EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P

COMPONENTE O FACTOR DE AUDITORIA: GESTIÓN CONTRACTUAL
CONTRATO DE OBRA 386 DE 2024

FECHA DE ELABORACION	INICIO: 11-03-2026	FINALIZACION:	13-03-2026

ELABORO: CAROLINA JULIETH MASMELA ESPAÑA
Auditor – Contratista – Ing. Civil

En atención al desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2026. Se realiza la Auditoria Financiera Gestión y Resultado a Las Ceibas Empresas Públicas de Neiva, la evaluación del siguiente contrato:

CONTRATO DE OBRA No. 386 DE 2024.

CONTRATANTE: LAS CEIBAS EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P

CONTRATISTA: RONALD ALEXIS GONZALES MARTINEZ

OBJETO: OPTIMIZACION DE LA RED DE ALCANTARILLADO DE LOS BARRIOS SANTA SOFIA Y ALAMOS NORTE, AREA URBANA DEL MUNICIPIO DE NEIVA, MEDIANTE LA EJECUCION DE OBRAS DE ADECUACION, REPOSICION Y/O CONSTRUCCION, CON EL FIN DE MEJORAR LA EFICIENCIA HIDRAULICA, REDUCIR RIESGOS DE AFECTACIONES Y GARANTIZAR EL FUNCIONAMIENTO INTEGRAL DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO

VALOR INICIAL: $547.357.488
VALOR ADICIONAL DEL CONTRATO: $40.523.704
VALOR ANTICIPO: 30% VALOR DEL CONTRATO INCIAL= $164.207.246
VALOR TOTAL DEL CONTRATO: $587.881.192
VALOR FINAL EJECUTADO: 587.881.192
ACTA DE INICIO: 06/10/2025
PLAZO INCIAL: DOS (2) MESES, contados a partir de la suscripción del acta de inicio
PLAZO ADICIONAL 1:
PLAZO TOTAL: DOS (2) MESES, contados a partir de la suscripción del acta de inicio

FECHA DE TERMINACION: 05/12/2025

OTROSI No.1

El Otrosí No. 01 al Contrato de Obra No. 386 de 2025 tiene como finalidad modificar cantidades de obra e incorporar ajustes técnicos derivados de condiciones reales encontradas en campo, especialmente relacionadas con conexiones hidráulicas, profundidades de tubería y variaciones en excavaciones y rellenos; en consecuencia, se realiza una adición presupuestal de $40.523.704, incrementando el valor total del contrato a $587.881.192, sin modificación del plazo, con el fin de garantizar la correcta ejecución, funcionalidad y eficiencia del sistema de alcantarillado, manteniendo las demás condiciones contractuales vigentes

OTROSI No.2

El Otrosí No. 02 al Contrato de Obra No. 386 de 2025 tiene como finalidad ajustar las cantidades de obra sin generar adición presupuestal ni modificación del plazo, debido a condiciones reales encontradas en campo relacionadas con la instalación y funcionamiento de sumideros y redes de drenaje, que requerían garantizar una adecuada captación y conducción de aguas lluvias; en este sentido, se redistribuyen ítems y cantidades para asegurar la funcionalidad hidráulica del sistema, manteniendo el valor total del contrato en $587.881.192, así como las demás condiciones contractuales vigentes

RIESGOS DE CONTRATACIÓN DETERMIANDOS	CALIFICACIÓN
Adecuada planeación del objeto contractual Verificar que los estudios previos definan con claridad el alcance, actividades, cantidades y especificaciones técnicas, reduciendo la probabilidad de modificaciones posteriores.	90%
Estimación adecuada de costos y presupuesto oficial Evaluar que el análisis de costos, estudios de mercado o presupuestos oficiales estén debidamente sustentados para evitar sobrecostos posteriores.	90%
Determinación adecuada de garantías en los estudios previos: exigencia de garantía única de cumplimiento, amparos determinados, porcentajes, vigencias y riesgos asegurados conforme a la normativa aplicable.	100%

Coherencia entre el análisis de riesgos del contrato y los amparos exigidos Verificar que el análisis de riesgos del proceso contractual determine adecuadamente los riesgos que deben ser cubiertos mediante la póliza.	100%
Revisión jurídica previa de las condiciones de garantía Evaluar si el área jurídica o de contratación revisa y valida las condiciones de garantía antes de la firma del contrato, conforme al procedimiento. institucional.	85%
Justificación técnica del anticipo: Verificar que en los estudios previos se justifique la necesidad del anticipo, su porcentaje y el impacto en la ejecución contractual.	100%
Definición del plan de inversión del anticipo: Evaluar que el proceso contractual incluya la exigencia de un plan de inversión del anticipo y cronograma de actividades que permitan controlar la destinación de los recursos.	100%
Definición de condiciones de calidad de bienes y servicios Revisar que los documentos contractuales establezcan especificaciones técnicas claras, criterios de aceptación y mecanismos de verificación de calidad.	100%
Establecimiento de mecanismos de control para el manejo del anticipo Verificar que el contrato contemple la obligación de apertura de una cuenta bancaria exclusiva para el manejo del anticipo.	100%
Definición de obligaciones relacionadas con rendimientos financieros Evaluar que el contrato establezca expresamente la obligación de consignar los rendimientos financieros generados por el anticipo al tesoro de la entidad.	100%
Identificación de riesgos del contrato Revisar que en la matriz de riesgos se identifiquen situaciones que puedan generar modificaciones contractuales y se establezcan medidas de mitigación.	100%
Definición clara de condiciones de modificación contractual Verificar que el contrato establezca los eventos en los cuales pueden realizarse adiciones, prórrogas u otrosíes.	100%
Definición de controles sobre manejo del anticipo Evaluar que el contrato establezca el plan de inversión, cronograma y mecanismos de seguimiento al anticipo.	100%
Expedición oportuna de la garantía única de cumplimiento Verificar que la póliza haya sido expedida antes de la suscripción del acta de inicio y dentro de los plazos establecidos en el contrato.	100%

Aprobación formal de la póliza por parte del área de contratación Evaluar la existencia del acta de aprobación de póliza elaborada por los abogados de apoyo o área jurídicaRevisar evidencia de verificación en la página de la aseguradora o en el sistema de la Federación de Aseguradores Colombianos – FASECOLDA	100%
Control sobre modificaciones contractuales (adiciones o prórrogas) Evaluar que ante adiciones de valor o ampliación de plazo se exija modificación o ampliación de la póliza, y que exista evidencia de su aprobación.	100%
Apertura y control de la cuenta exclusiva del anticipo Verificar que el contratista haya abierto la cuenta exclusiva para el manejo del anticipo y que esta cuente con la aprobación del supervisor.	100%
Seguimiento a la ejecución del plan de inversión del anticipo Evaluar si el supervisor realiza seguimiento al uso del anticipo conforme al plan de inversión y cronograma aprobado.	100%
Control de la amortización del anticipo Revisar que en las cuentas parciales o actas de pago se realice la amortización proporcional del anticipo, conforme a lo estipulado en el contrato.	85%
Control de rendimientos financieros del anticipo Verificar la existencia de certificaciones del banco y de tesorería que acrediten la consignación de los rendimientos financieros a la entidad.	100%
Verificación de calidad antes del pago Evaluar que antes de autorizar pagos existan soportes como: Certificación de cumplimiento del supervisor. Actas de recibo de obra o servicio. Certificado de ingreso a almacén cuando se trate de suministros.	100%
Justificación técnica y jurídica de las adiciones contractuales Verificar que exista acta de justificación suscrita por el supervisor o interventor, en la cual se analice la necesidad de la modificación.	100%
Soporte de estudios de mercado para ítems no previstos Evaluar que cuando se incorporen nuevos ítems o actividades exista estudio de mercado o cotizaciones suficientes que soporten los precios.	N/A

Análisis de precios unitarios (APU) en contratos de obra Verificar que los APU de los nuevos ítems estén técnicamente sustentados y revisados por el área de contratación.	N/A
Control de responsabilidad del contratista en las modificaciones Evaluar si las modificaciones contractuales derivadas de incumplimientos o errores del contratista generan costos adicionales asumidos indebidamente por la entidad.	N/A
Revisión institucional de los otrosí o modificaciones contractuales Verificar que el área de contratación revise y valide la documentación soporte antes de proyectar y formalizar el otrosí.	100%
Seguimiento del supervisor al mantenimiento de la garantía durante la ejecución Verificar que el supervisor controle que la póliza permanezca vigente durante todo el plazo contractual.	100%
Revisión de vigencias posteriores a la liquidación Evaluar que las garantías con vigencia posterior (calidad del servicio, estabilidad de obra, prestaciones sociales, etc.) permanezcan activas según lo exigido en el contrato.	100%
Legalización total del anticipo Verificar que el anticipo haya sido completamente legalizado mediante la ejecución contractual y los soportes correspondientes.	100%
Conciliación final de rendimientos financieros Evaluar que todos los rendimientos generados por el anticipo hayan sido consignados a la entidad antes de la liquidación del contrato.	100%
Control documental en el expediente contractual Verificar que el expediente contenga: Plan de inversión del anticipo, certificaciones bancarias certificaciones de tesorería, soportes de amortización del anticipo certificaciones del supervisor.	100%
Análisis de posibles incumplimientos contractuales Evaluar si la entidad activó mecanismos contractuales (sanciones, cláusulas penales, efectividad de garantías) en caso de evidenciarse uso indebido del anticipo o incumplimiento en calidad.	N/A

Conciliación de cuentas por pagar y por cobrar Evaluar que la liquidación refleje correctamente las obligaciones pendientes entre la entidad y el contratista.	100%
Cumplimiento del formato del sistema de gestión de calidad Revisar que el acta de liquidación se diligencie conforme al formato establecido en el sistema de gestión de calidad institucional.	100%
Revisión previa del ordenador del gasto Verificar que antes de la firma del ordenador del gasto se realice una revisión integral de los soportes contractuales.	100%
Cierre financiero del contrato y legalización de anticipos Evaluar que antes de la liquidación se verifique la correcta inversión y amortización del anticipo, así como la inexistencia de obligaciones pendientes.	100%
Exactitud de la información contenida en el acta de liquidación Verificar que el acta de liquidación contenga información completa sobre: ejecución física ejecución financiera saldos a favor o en contra.	100%

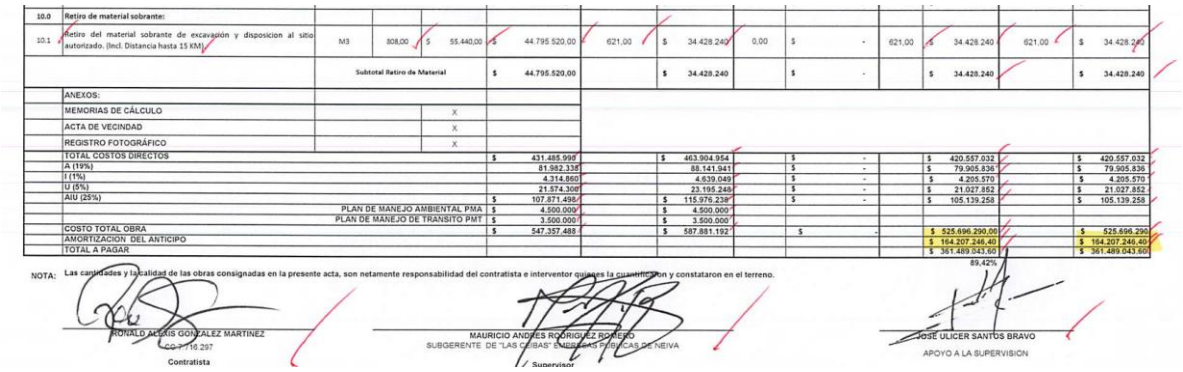
La planeación del objeto contractual y la estimación de costos presentan un nivel adecuado, ya que los estudios previos definen con claridad la necesidad, el alcance, actividades, cantidades y especificaciones técnicas, junto con un presupuesto oficial soportado en análisis de precios unitarios (APU), AIU y análisis del sector ; sin embargo, la posterior suscripción de otrosíes con ajustes de cantidades evidencia que, aunque la estructuración técnica fue sólida, no se contemplaron completamente algunas condiciones reales de ejecución, generando modificaciones durante el desarrollo del contrato.

No obstante, se identifican oportunidades de mejora en la precisión inicial de la planeación y estimación de cantidades, así como en la trazabilidad de la revisión jurídica previa y control de la amortización del anticipo, donde se evidencian calificaciones ligeramente inferiores

OBSERVACION No.1 Incumplimiento en la amortización adecuado del anticipo conforme a lo pactado contractualmente en contrato No. 386 de 2025

Condición
En la revisión del Contrato de Obra No. 386 de 2025, se evidenció que la amortización del anticipo no se efectuó conforme a lo establecido contractualmente en la cláusula cuarta – forma de pago, la cual dispone que “el anticipo se amortizará en el mismo porcentaje

otorgado con respecto al valor del contrato en cada una de las actas parciales y, en caso de no haberse amortizado en su totalidad, el saldo se amortizará en el acta de liquidación". El anticipo fue amortizado en su totalidad en el acta parcial No.1, asi como se puede evidenciar en la siguiente imagen.



10.0	Retiro de material sobrante:												
10.1	Retiro del material sobrante de excavación y disposicion al sitio autorizado. (Incl. Distancia hasta 15 KM)	M3	808,00	$ 55.440,00	$ 44.795.520,00	621,00	$ 34.428.240	0,00	$ -	621,00	$ 34.428.240	621,00	$ 34.428.240
		Subtotal Retiro de Material			$ 44.795.520,00		$ 34.428.240		$ -		$ 34.428.240		$ 34.428.240
	ANEXOS:												
	MEMORIAS DE CÁLCULO			X									
	ACTA DE VECINDAD			X									
	REGISTRO FOTOGRÁFICO			X									
	TOTAL COSTOS DIRECTOS				$ 431.485.998		$ 463.904.954		$ -		$ 420.557.032		$ 420.557.032
	A (19%)				81.982.339		88.141.941		$ -		$ 79.905.836		$ 79.905.836
	I (1%)				4.314.860		4.639.049		$ -		$ 4.205.570		$ 4.205.570
	U (5%)				21.574.300		23.195.248		$ -		$ 21.027.852		$ 21.027.852
	AIU (25%)				$ 107.871.498		$ 115.976.238		$ -		$ 105.139.258		$ 105.139.258
		PLAN DE MANEJO AMBIENTAL PMA			$ 4.500.000		$ 4.500.000						
		PLAN DE MANEJO DE TRANSITO PMT			$ 3.500.000		$ 3.500.000						
	COSTO TOTAL OBRA				$ 547.357.488		$ 587.881.192		$ -		$ 525.696.290,00		$ 525.696.290
	AMORTIZACION DEL ANTICIPO										$ 164.207.246,40		$ 164.207.246,40
	TOTAL A PAGAR										$ 361.489.043,60		$ 361.489.043,60
											89,42%		

NOTA: Las cantidades y la calidad de las obras consignadas en la presente acta, son netamente responsabilidad del contratista e interventor quienes la cuantificaron y constataron en el terreno.

RONALD ALEXIS GONZALEZ MARTINEZ
CC 7.716.297
Contratista

MAURICIO ANDRES RODRIGUEZ ROMERO
SUBGERENTE DE "LAS CEIBAS" EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA
Supervisor

JOSE ULICER SANTOS BRAVO
APOYO A LA SUPERVISION

Criterio

Constitución política de Colombia**.**

Artículo 209*. Que en el artículo 209 de la Constitución Política se establece: "La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley".*

Ley 80 de 1993

ARTICULO 23. DE LOS PRINCIPIOS EN LAS ACTUACIONES CONTRACTUALES DE LAS ENTIDADES ESTATALES. *Las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.*

ARTÍCULO 26 – PRINCIPIO DE RESPONSABILIDAD: *"Los servidores públicos están obligados a velar por el cumplimiento de los fines de la contratación, a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger los derechos de la entidad, del contratista y de los terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato."*

CONTRATO DE OBRA 386. **CLÁUSULA CUARTA. FORMA DE PAGO***:¨… El anticipo se amortizará en*

el mismo porcentaje otorgado con respecto al valor del contrato, en cada acta parcial y en caso de no haberse amortizado en su totalidad el saldo se amortizará en el acta de liquidación…¨

Causa
Debilidades en los mecanismos de seguimiento y control por parte de la supervisión y/o del área encargada, al no verificar oportunamente el cumplimiento de las condiciones contractuales relacionadas con la amortización del anticipo en el acta parcial.

Efecto
Afectación al control financiero del contrato, al no garantizar una amortización progresiva del anticipo conforme a lo pactado, generando pérdida de trazabilidad en el seguimiento del uso de los recursos y riesgo en su adecuada administración. Observación administrativa

CONCLUSION Y OPINION DE RESULTADO:
En términos generales, el Contrato de Obra No. 386 de 2025 presenta una adecuada estructuración técnica, jurídica y financiera, evidenciando cumplimiento en la mayoría de los controles evaluados; sin embargo, se identificaron oportunidades de mejora en la precisión de la planeación y en algunos mecanismos de seguimiento contractual. En particular, la amortización total del anticipo en una sola acta parcial, en contravía de lo pactado contractualmente, evidencia debilidades en el control y seguimiento por parte de la supervisión, afectando la trazabilidad y el manejo progresivo de los recursos.

En consecuencia, aunque el contrato muestra una gestión general favorable, es necesario fortalecer los controles financieros y de supervisión, con el fin de garantizar el cumplimiento estricto de las condiciones contractuales y una adecuada administración de los recursos públicos.

NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN ELABORO:

Carolina Masmela España
Ing. Civil – auditora contratista.

MARCAS DE AUDITORIA: