



**OFICINA DE CONTROL INTERNO
OCI-038-2025**

**Informe de Auditoría Interna al Proceso de Adquisición de
Bienes y Servicios**

Equipo auditor:

Martha Lucia Ocampo Rueda
Adriana Lucía Parrado Bustamante

Aprueba:

Ángela Mónica Castro Mora – Jefe Oficina de Control Interno.

Fecha emisión: diciembre de 2025

TRD OCI -117-34-16

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

CONTENIDO

1. UNIDAD OBJETO DE AUDITORÍA INTERNA	3
2. RESPONSABLE UNIDAD OBJETO DE AUDITORÍA INTERNA	3
3. OBJETIVOS	3
3.1 GENERAL	3
3.2 ESPECÍFICOS	3
4. ALCANCE	3
5. CRITERIOS DE LA AUDITORIA INTERNA	3
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTERNA	4
6.1 Metodología General	4
6.2 Selección de la muestra	5
7 HALLAZGOS	10
8 REVISIÓN DE EFECTIVIDAD	23
9 CONCLUSIONES	24
10 RECOMENDACIONES	25
11 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	26
12 PLAN DE MEJORAMIENTO	26
ANEXO 1	27
Anexo 2	29

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

1. UNIDAD OBJETO DE AUDITORÍA INTERNA

Adquisición de Bienes y Servicios.

2. RESPONSABLE UNIDAD OBJETO DE AUDITORÍA INTERNA

Secretaría General
Dirección de Comercio Exterior
Coordinación Grupo de Contratos

3. OBJETIVOS

3.1 GENERAL

Evaluar la gestión del proceso de adquisición de bienes y servicios del Ministerio y el cumplimiento del marco legal aplicable.

3.2 ESPECÍFICOS

- Evaluar la eficiencia y eficacia de los controles establecidos en las diferentes fases del proceso contractual.
- Verificar el cumplimiento de los plazos establecidos para la liquidación de los contratos.
- Evaluar la efectividad de los planes de mejoramiento producto de anteriores auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno

4. ALCANCE

La auditoría interna comprendió la gestión contractual realizada en las vigencias 2024 y 2025 con corte al 31 julio.

Para la verificación de la liquidación de contratos, el alcance comprendió la revisión de una muestra de contratos finalizados en vigencias anteriores.

5. CRITERIOS DE LA AUDITORIA INTERNA

- Constitución Política de Colombia 1991.
- Ley 80 de 1993, por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.
- Ley 1150 de 2007, por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos.

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

- Ley 1474 de 2011, por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.
- Ley 1712 de 2014, por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional.
- Decreto 1082 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Administrativo de Planeación Nacional.
- Manual de Contratación del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.
- Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en las entidades públicas
- Las demás normas internas y externas que regulen el proceso.

6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTERNA

6.1 Metodología General

La auditoría se realizó a partir de la verificación de la información obtenida del aplicativo de contratos "Módulo para Contratos Versión 2.0 (2021+)" del MinCIT, la información publicada en el Sistema Electrónico de Contratación Pública – SECOP II, y de la suministrada por el proceso mediante las siguientes solicitudes de información.

Tabla 1. Relación comunicaciones

No.	MEMORANDO SOLICITUD INFORMACIÓN	FECHA	MEMORANDO RESPUESTA	FECHA	DEPENDENCIA
1	ODCI-2025-000326	07-10-2025	OGC-2025-000808	16-10-2025	Grupo de Contratos
2	ODCI-2025-000355	31-10-2025	OGC-2025-000884	07-11-2025	Grupo de Contratos
3	ODCI-2025-000356	31-10-2025	OSI-2025-000329	07-11-2025	Oficina de Sistemas de Información
4	ODCI-2025-000364	07-11-2025	OGC-2025-000890	12-11-2025	Grupo de Contratos
5	ODCI-2025-000363	07-11-2025	OSI-2025-000331	11-11-2025	Oficina de Sistemas de Información

Fuente: Elaboración Oficina de Control Interno a partir de comunicaciones de auditoría interna

En desarrollo de la auditoría interna se realizaron las siguientes mesas de trabajo:

Tabla 2. Relación mesas de trabajo

FECHA	TEMA	DEPENDENCIA
26-11-2025	Contrato: CTO-355-2025	Dirección de Micro, Pequeña y Mediana Empresa – MIPYMES
27-11-2025	Contratos: 444-2024, 450-2024, 334-2025, 452-2024 y Órdenes de compra: 124474-2024, 44050-2025 y 139392-2024.	Oficina de Sistemas de Información
28-11-2025	Contrato 388-2024	

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

FECHA	TEMA	DEPENDENCIA
02-12-2025 03-12-2025	Orden de Compra 147508-2025	

Fuente: Elaboración Oficina de Control Interno con base en la información de las mesas de trabajo

6.2 Selección de la muestra

Se utilizó como insumo principal la información registrada en el aplicativo de contratos “Módulo para Contratos Versión 2.0 (2021+)” del MinCIT correspondiente a las vigencias 2024 y 2025 con corte al 31 de julio y la relación de los contratos celebrados en las vigencias 2024 y 2025 suministrada por el Grupo de Contratos en el archivo denominado *Numeral 1.xlsx*.

Tabla 3. Contratos Vigencias 2024 y 2025 a 31 de julio.

	2024	2025
Número de contratos suscritos	467	325
Valor total registrado	407.628.140.864,90	200.040.577.672,84
Número de Contratos - sin otrosíes	461	327
Valor total registrada	\$94.184.812.156.90	\$36.628.524.423.84
Última fecha registrada	31/12/2024	31/07/2025

Fuente: Elaboración Oficina de Control Interno partir de la información suministrada por el Grupo de Contratos

Para la selección de la muestra, se seleccionaron los contratos suscritos por un valor superior a \$400 millones excluyendo aquellos que, por haber sido objeto de otras auditorías internas, no se consideraron para la presente muestra. A continuación, se relacionan los contratos seleccionados:

Tabla 4. Muestra seleccionada.

ID	No. CONTRATO / ORDEN DE COMPRA	VIGENCIA	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR INICIAL	VALOR TOTAL
1	291	2024	Conferir por parte de EL MANDANTE a EL MANDATARIO un mandato sin representación, para que éste en ejercicio de este, administre los dineros que EL MANDANTE le entregue y con cargo a ellos desarrolle un programa de garantía denominado CREO, Un crédito para conocernos.	\$ 38.500.000.000,00	\$ 38.500.000.000,00

 Comercio, Industria y Turismo	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

ID	No. CONTRATO / ORDEN DE COMPRA	VIGENCIA	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR INICIAL	VALOR TOTAL
2	124474	2024	Adquisición de una Solución de Servicios de Office 365 para el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo de acuerdo con las especificaciones técnicas.	\$ 1.474.926.205,44	1.474.926.205,44
3	444	2024	Adquisición de Licencias de Seguridad para el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, de acuerdo con las especificaciones técnicas requeridas.	\$ 1.095.000.000,00	\$ 1.095.000.000,00
4	139392	2024	Adquisición de Equipos de Cómputo para el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo AIO.	\$ 1.041.349.680,00	1.041.349.680,00
5	452	2024	Prestación del servicio de mantenimiento preventivo y correctivo producto TRACKING AND MANAGEMENT SYSTEM (T&MS) usado en el Módulo de Importaciones de la Ventanilla Única de Comercio Exterior – VUCE.	\$ 889.531.052,00	\$ 889.531.052,00
6	450	2024	Prestar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo, para PC de Escritorio, Portátiles, Workstation, Televisores y Escáner.	\$ 803.996.000,00	972.884.000,00
7	136520	2024	Adquirir vehículos para el parque automotor del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.	\$ 705.946.142,00	\$ 705.946.142,00
8	388	2024	Prestar el servicio de soporte técnico y mantenimiento de la plataforma de Certificación Digital de la Ventanilla Única de Comercio Exterior – VUCE.	\$ 605.005.947,00	605.005.947,00
9	104	2024	Prestar servicios profesionales especializados asociados a la producción normativa relacionados con la expedición de actos administrativos de carácter general y particular que sean requeridos por las dependencias.	\$ 168.425.600,00	\$ 168.425.600,00
10	99	2024	Prestar servicios profesionales especializados para apoyar la articulación de las estrategias y programas que promuevan la transformación productiva, internacionalización y el cierre de brechas, para la productividad y competitividad empresarial.	\$ 168.425.600,00	\$ 168.156.800,00

 Comercio, Industria y Turismo	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

ID	No. CONTRATO / ORDEN DE COMPRA	VIGENCIA	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR INICIAL	VALOR TOTAL
11	141	2024	Prestar servicios especializados, a través de la formulación y la producción normativa en concordancia con la Agenda Regulatoria del año 2024 y el apoyo en las actividades relacionada con la gestión jurídica de los Patrimonios autónomos que le sean asignados.	\$ 168.425.600,00	\$ 165.919.267,00
12	142	2024	Prestar servicios especializados, a través de la formulación y la producción normativa relacionada con el comercio exterior, en concordancia con la Agenda Regulatoria del año 2024.	\$ 168.425.600,00	\$ 165.919.267,00
13	117	2024	Prestar servicios especializados, a través de la formulación y la producción normativa relacionados con la reindustrialización y desarrollo empresarial, en concordancia con la Agenda Regulatoria 2024.	\$ 168.425.600,00	\$ 165.418.000,00
14	55	2024	Prestar servicios profesionales para apoyar la continuación de la estrategia que articula las actividades del Plan Estratégico Sectorial 2023-2026 con los procesos de relacionamiento con socios nacionales e internacionales y los recursos de inversión que se ejecuten para el logro de las metas de dicho Plan.	\$ 168.425.600,00	\$ 152.646.000,00
15	144050	2025	Adquisición de una Solución de Servicios de Office 365 para el Ministerio.	\$ 1.319.858.640,00	\$ 1.343.294.040,00
16	355	2025	Aunar esfuerzos para implementar el plan de expansión y estabilización de los servicios de la Ventanilla Única Empresarial - VUE, a nivel nacional, buscando la simplificación y automatización de trámites relacionados con la creación, operación y cierre de empresas.	\$ 1.010.000.000,00	\$ 1.010.000.000,00
17	147508	2025	Adquisición de servicios en la nube para plataforma tecnológica de la ventanilla única de comercio exterior de acuerdo con las especificaciones técnicas solicitadas.	\$ 456.185.943,44	\$ 456.185.943,44

 Comercio, Industria y Turismo	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

ID	No. CONTRATO / ORDEN DE COMPRA	VIGENCIA	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR INICIAL	VALOR TOTAL
18	334	2025	Prestación del Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo incluyendo el suministro de repuestos de la UPS, el regulador, la Planta Eléctrica, los aires acondicionados y el sistema de monitoreo Data Center Expert con todos sus componentes.	\$ 445.534.610,00	445.534.610,00
19	83	2025	Prestar servicios profesionales especializados para la emisión de conceptos jurídicos, así como en las actividades relacionadas con las etapas del Ciclo Regulatorio del 2025 en temas relacionados con el Desarrollo Empresarial.	\$ 173.688.900,00	\$ 173.688.900,00
20	20	2025	Prestar servicios profesionales especializados al Despacho del Ministro para apoyar jurídicamente en los asuntos de alta complejidad relacionados con derecho administrativo y contratación estatal.	\$ 168.425.600,00	\$ 242.200.000,00
21	340	2025	Prestación de servicios profesionales para apoyar la formulación, implementación, seguimiento y evaluación y consolidación de los planes, programas y proyectos que le sean indicados.	\$ 168.425.600,00	\$ 94.400.000,00
22	146	2025	Prestar servicios profesionales especializados en materia económica y financiera articulando la operatividad y sostenibilidad del Servicio de Facilitación de la Inversión Extranjera Directa a través de la VUI.	\$ 156.800.000,00	\$ 156.800.000,00
23	41	2025	Prestar servicios profesionales especializados para la formulación de políticas públicas, apoyo en procesos jurídicos internos y externos, la producción normativa y técnica enfocada en la reindustrialización y el desarrollo empresarial, en cumplimiento de los objetivos 2025.	\$ 156.673.000,00	\$ 156.673.000,00

 Comercio, Industria y Turismo	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

ID	No. CONTRATO / ORDEN DE COMPRA	VIGENCIA	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR INICIAL	VALOR TOTAL
24	326	2025	Prestación de Servicios Profesionales para brindar apoyo técnico especializado y acompañamiento estratégico en el análisis de contextos, formulación de recomendaciones, y desarrollo de acciones orientadas a la atención de dinámicas sociales territoriales e institucionales, conforme a las necesidades establecidas por el despacho de la Ministra.	\$ 98.428.272,00	\$ 98.428.272,00
25	175	2025	Prestar servicios profesionales con conocimientos especializados en derecho para acompañar jurídicamente al despacho de la Secretaria General en el cumplimiento de su gestión	\$ 97.500.000,00	\$ 97.500.000,00
26	307	2025	Prestar servicios profesionales al Despacho de la Ministra para apoyar la articulación de las estrategias de comunicación del Ministerio y las entidades del Sector Comercio, Industria y Turismo.	\$ 95.300.000,00	\$ 95.300.000,00

Fuente: Elaboración Oficina de Control Interno a partir de la muestra seleccionada de la información suministrada por el Grupo de Contratos

Tabla 5. Valores y porcentaje de la muestra seleccionada.

	2024	2025
Valor total registrado	\$407.628.140.864,90	\$200.040.577.672,84
Valor de la contratación seleccionada en la muestra	\$46.271.127.960,44	\$4.370.004.765,44
Porcentaje de representación	11,3%	2,1%
Contratos verificados: 2024:12 2025:14		

Fuente: Elaboración Oficina de Control Interno a partir de la muestra seleccionada de la información suministrada por el Grupo de Contratos

Para llevar a cabo la verificación de los contratos seleccionados en la muestra presentada en la tabla anterior, se revisaron los requisitos correspondientes a las distintas etapas del proceso contractual, de la siguiente manera:

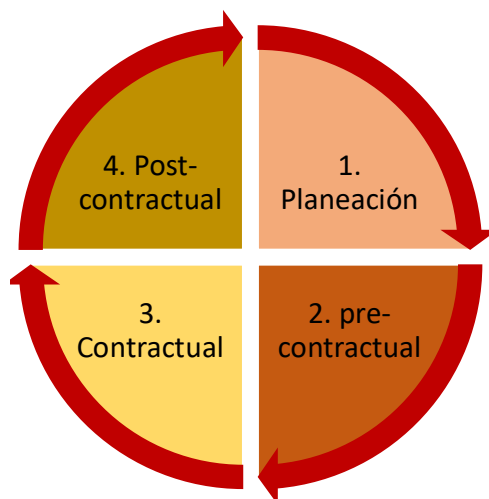
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

4. Poscontractual

- ✓ Liquidación (si aplica)
- ✓ Evaluación del contratista
- ✓ Evaluación del servicio
- ✓ (si aplica)

3. Contractual

- ✓ Generación del contrato
- ✓ Perfeccionamiento del contrato
- ✓ Modificaciones (si aplica)
- ✓ Ejecución
- ✓ Supervisión
- ✓ Pagos
- ✓ Control Financiero



1. Planeación

- ✓ Programación Plan Anual de Adquisiciones
- ✓ Estimación de la necesidad
- ✓ Estudios previos
- ✓ Planeación Financiera
- ✓ Publicación

2. Precontractual

- ✓ Publicación de proceso
- ✓ Cumplimiento de requisitos financieros, jurídicos y técnicos
- ✓ Análisis costo-beneficio
- ✓ Evaluación de proponentes y de ofertas económicas.
- ✓ Adjudicación

7 HALLAZGOS

7.1 Etapa de Planeación

Hallazgo 1: Diferencias entre las fechas de programación y realización de las adquisiciones

Condición: En los contratos relacionados a continuación, se evidencian diferencias de uno (1) a cinco (5) meses entre las fechas programadas en el Plan Anual de Adquisiciones (PAA) para la finalización de los procesos y la suscripción de los contratos correspondientes.

Tabla 6. Comparativo programación y ejecución Plan Anual de Adquisiciones

PROCESO DE CONTRATACIÓN	MES FINALIZACIÓN PROGRAMADO	MES SUSCRIPCIÓN CONTRATO	DIFERENCIA
CTO-444-2024	nov-24	dic-24	1 mes
CTO-452-2024	nov-24	dic-24	1 mes
CTO-450-2024	nov-24	dic-24	1 mes
CTO-388-2024	oct-24	dic-24	2 meses
OC-124474-2024	feb-24	abr-24	2 meses
OC-139392-2024	oct-24	dic-24	2 meses
CTO-355-2025	feb-25	ago-25	5 meses
CTO-334-2025	may-25	ago-25	3 meses
OC1-44050-2025	ene-25	mar-25	2 meses
OC1-47508-2025	ene-25	jun-25	5 meses

Fuente: Elaboración Oficina de Control Interno con base en la información del Plan Anual de Adquisiciones 2024-2025 y los contratos publicados en los sistemas SECOP II y TVEC.

Estos cambios en el cronograma no fueron actualizados en el Plan Anual de Adquisiciones publicado en el sistema SECOP II.

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

Criterio:

Decreto 1082 de 2015 – Artículo 2.2.1.1.1.4.4. *Actualización del Plan Anual de Adquisiciones* ...La Entidad Estatal debe actualizar el Plan Anual de Adquisiciones cuando: (i) haya ajustes en los cronogramas de adquisición...

Circular Externa única Código CCE-EICP-MA-06 Versión 02 – Numeral 5.3 *Lineamientos para su elaboración*: Diligenciarlo con información de calidad, veraz, oportuna y confiable, en los términos establecidos en el parágrafo del artículo 9 de la Ley 1712 de 2014.

Causa:

- Posible indisponibilidad de recursos presupuestales para adelantar los procesos de adquisición estimados en el Plan Anual de Adquisiciones.
- Posible falta de seguimiento en la ejecución del Plan Anual de Adquisiciones.

Consecuencia:

- Posible afectación a la planeación presupuestal y la disponibilidad de recursos para pagos.
- Posibilidad de no disponer de los bienes y servicios en las fechas requeridas.

Hallazgo 2: Necesidades de bienes y servicios sobreestimadas o subestimadas.

Condición: En los siguientes contratos, se identificó que las necesidades justificadas en los estudios previos están subestimadas o sobrestimadas de acuerdo con los datos registrados en la ejecución contractual, tal como se describe a continuación:

Tabla 7. Análisis de necesidades

CONTRATO	OBJETO	ANÁLISIS DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO
Orden de Compra 139392-2024	Adquisición de Equipos de Cómputo para el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo AIO	Estimación inicial estudio previo: 106 All in one (AIO) y 9 Portátiles. En el estudio previo no se describe cómo se estimó esta cantidad Equipos adquiridos en el proceso: 428 Todo en Uno. Variación de la necesidad de 372%. En la mesa de trabajo realizada el 27 de noviembre de 2025 entre la Oficina de Control Interno y la Oficina de Sistemas de Información, se informó que se encuentran pendientes de asignación 70 equipos adquiridos en diciembre en 2024 y entregados en marzo de 2025.
CTO-388-2024	Prestar el servicio de soporte técnico y mantenimiento de la plataforma de Certificación Digital de la Ventanilla Única de Comercio Exterior – VUCE	10.000 certificados digitales adquiridos en diciembre de 2024. A noviembre de 2025 se encuentran disponibles 2.168.

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

CONTRATO	OBJETO	ANÁLISIS DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO
		20.000 transacciones mensuales incluidas en el contrato. Consumo real promedio mensual 87.000 transacciones aproximadamente. La estimación se realizó sin tener en cuenta la entrada en operación de 3 nuevos módulos.
CTO-450-2024	Prestar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo, para PC de Escritorio, Portátiles, Workstation, Televisores y Escáner	El estudio previo se elaboró con base en el servicio de mantenimiento de equipos, por lo cual la necesidad y el objeto contractual se restringieron únicamente a dicho servicio. Sin embargo, en el anexo técnico se incluyó la prestación del servicio de mesa de ayuda y soporte de TI de primer nivel, sin que este hubiera sido relacionado o justificado en el estudio previo. Asimismo, el anexo técnico incorporó un Acuerdo de Nivel de Servicio (ANS) referido a la disponibilidad de personal para la mesa de servicio, pero no contempló ANS específicos sobre la calidad y condiciones de la prestación del servicio que permitieran aplicar penalidades al contratista en caso de incumplimiento, como tiempos de atención, niveles de servicio, calidad, procesos de escalamiento, entre otros. Finalmente, los servicios efectivamente prestados correspondieron a la mesa de servicio y soporte de TI de primer nivel (agentes en sitio y escalamiento de casos), el mantenimiento de equipos con bolsa de repuestos y la renovación del licenciamiento de la herramienta Aranda.
CTO-452-2024	Prestación del servicio de mantenimiento preventivo y correctivo producto TRACKING AND MANAGEMENT SYSTEM (T&MS) usado en el Módulo de Importaciones de la Ventanilla Única de Comercio Exterior – VUCE	Se contrató una bolsa de 4.807 horas para el mantenimiento correctivo y evolutivo de las cuales el 59% (2.855 horas) corresponden a servicios definidos como línea base por parte del proveedor (disponibilidad de personal y servidores, horarios de atención, monitoreo y backup) y 31% (1.952 horas) a mantenimiento correctivo y evolutivo. A agosto de 2025, de los recursos pagados al contratista el 64% (1.205 horas) corresponden a línea base y el 36% (671 horas) fueron por mantenimientos correctivos y evolutivos.

Fuente: Elaboración Oficina de Control Interno con base en el análisis de los estudios previos, los soportes de ejecución y la información suministrada en las mesas de trabajo.

Criterio:

Manual de Contratación MinCIT, Versión 4, Artículo 10. **PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN DEL CONTRATO, numeral 10.2. ESTUDIOS PREVIOS:** ...Una adecuada planeación debe apuntar a establecer:

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

1. Identificación de una necesidad real, existente, pertinente y circunscrita a las competencias de la Entidad...
...Con fundamento en lo anterior, los estudios y documentos previos correctamente elaborados deben permitir:
...b. La preservación de los recursos públicos y su optimización...

Causa: Posible falta de análisis y revisión de la información necesaria para definir las necesidades reales de las adquisiciones.

Consecuencia: Posible subutilización de recursos.

Hallazgo 3: Plazo de ejecución no acorde con la necesidad del servicio

Condición: Revisadas las condiciones de la contratación incluidas en los estudios previos de los siguientes procesos de contratación, se evidenció que los plazos de ejecución establecidos no se encuentran acordes con la prestación de los servicios, según el siguiente análisis:

1. Contrato 388 de 2024 suscrito con Camerfirma Colombia S.A.S

En el estudio previo del servicio contratado con el objeto "Prestar el servicio de soporte técnico y mantenimiento de la plataforma de Certificación Digital de la Ventanilla Única de Comercio Exterior – VUCE", se definió la adquisición de los siguientes servicios:

Tabla 7. Discriminación de servicios contrato 388 de 2024

SERVICIO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	IVA	GRAN TOTAL
Prestación de un año de servicios en modalidad SaaS de la plataforma TOP, incluye servicio en alta de disponibilidad, soporte, mantenimiento. (se calcula valor proporcional a 15 meses).	1	\$ 296.201.574	\$ 296.201.574	\$ 69.479.381	\$ 365.680.955
Proceso biométrico facial, mas 10.000 certificados digitales vigencia de un año, en modalidad cupo custodia (Estimado para 15 meses)	10000	\$ 5.911	\$ 59.112.758	\$ 1.387	\$ 72.978.714
Hasta 20.000 transacciones mensuales del proceso de firma.	300000	\$ 197	\$ 59.114.175	\$ 46	\$ 72.980.462
Bolsa de 600 Horas, para ajuste en funcionalidades o nuevos desarrollos frente a la prestación del servicio	600	\$ 126.044	\$ 75.626.311	\$ 29.566	\$ 93.365.816
TOTAL					\$ 605.005.947

Fuente: Información tomada del estudio previo del proceso cargado en el sistema SECOP II

En el mismo documento se establecieron los acuerdos de nivel de servicio para la gestión técnica (7x24x365) relacionados con la disponibilidad y restauración del servicio en caso de falla de la plataforma definiendo los factores de penalidad mensual aplicables sobre el consumo final de cupos.

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

Este contrato se suscribió el 10 de diciembre de 2024 con plazo de ejecución hasta el 31 de diciembre de 2024 o hasta el agotamiento de los certificados contratados, lo que primero ocurriera, según la información publicada en el sistema SECOP II.

De acuerdo con lo anterior, se evidenció que:

- El plazo de ejecución del contrato no es acorde con la prestación del servicio de la plataforma TOP en modalidad SaaS, el cual fue requerido por un año dado que incluyó la necesidad de alta disponibilidad, el soporte y el mantenimiento de la plataforma, de tal manera que permitiera el seguimiento de la prestación del servicio y la aplicación de los ANS y el plazo de ejecución contractual fue de 21 días.
- De los 10.000 certificados digitales adquiridos en diciembre de 2024, al corte de noviembre de 2025 se ha utilizado el 78% (7.832), quedando un mes para el vencimiento del periodo de custodia a cargo del contratista.

2. Orden de Compra 147508 de 2025 suscrita con la Unión Temporal CLOUD ETB & TIVIT

En el estudio previo de la necesidad con el objeto "*Adquisición de servicios en la nube para plataforma tecnológica de la Ventanilla Única de Comercio Exterior de acuerdo a las especificaciones técnicas solicitadas*" se estableció como plazo de ejecución de quince (15) días contados a partir del cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución.

En el numeral 1. *Descripción de la necesidad de la contratación* del mismo documento se indicó: "*Es importante señalar que, en el marco de esta nueva contratación, se proyecta la adquisición de recursos en la nube por un período estimado de cuatro (4) meses, con base en el consumo actual de la plataforma. Esta proyección obedece a que el Proyecto de Inversión que financia dicha actividad no cuenta con recursos suficientes para cubrir una contratación de mayor alcance. En consecuencia, la adquisición deberá realizarse bajo la modalidad de servicios por demanda y exclusivamente por el período mencionado.*" (Subrayado fuera del texto original).

La orden de compra fue suscrita el 20 de junio de 2025 con aprobación de pólizas el mismo día y fecha de finalización del 07 de julio de 2025.

Por lo tanto, se concluye que el tiempo incluido en el plazo de ejecución definido en el estudio previo y por el cual se suscribió la orden de compra no atiende la necesidad de la prestación de este servicio.

Criterio:

Manual de Contratación MinCIT, Versión 4, Artículo 10. PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN DEL CONTRATO, numeral 10.2. ESTUDIOS PREVIOS: ...Una adecuada planeación debe apuntar a establecer:

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

1. Identificación de una necesidad real, existente, pertinente y circunscrita a las competencias de la Entidad...
...Con fundamento en lo anterior, los estudios y documentos previos correctamente elaborados deben permitir:
- ...b. La preservación de los recursos públicos y su optimización...

Causa: Posible falta de mecanismos de control para la priorización de la adquisición de bienes y servicios del Ministerio.

Consecuencia: Posible afectación del aseguramiento de los servicios prestados por vencimiento del plazo de ejecución de los contratos

7.2 Etapa Pre-Contractual

Hallazgo 4: Participación simultánea en la Junta de Contratación como presidente y delegado del Ministro

Condición: De acuerdo con el acta de la Junta de Contratación desarrollada el 09 de mayo de 2025 en sesión ordinaria, se presentaron los siguientes procesos para recomendación al ordenador del gasto que corresponde al Secretario General:

Tabla 9. Procesos presentados en Junta de Contratación del 09 de mayo de 2025

OBJETO	RESPONSABLE
Adquisición de servicios en la nube como solución de Backus	Oficina de Sistemas de Información
Entregar a título de comodato por parte del COMODANTE – MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO (MINCIT) al COMODATARIO – CAJA DE COMPENSACIÓN COMPENSAR, un área de 276.56 M2 ubicada en el segundo piso del Edificio Centro de Comercio Internacional ubicado en la Calle 28 No. 13 A 53 de la ciudad de Bogotá, el cual será destinado a espacios que permitan y contribuyan al desarrollo de las actividades del Plan de Bienestar Social del MINCIT	Grupo Administrativa
Prestar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo con cobertura total de repuestos, excepto suministro de baterías, de la UPS, del regulado, de la Planta Eléctrica, Aires acondicionados y del Sistema de monitoreo Data Center Expert con todos sus componentes.	Oficina de Sistemas de Información
Prestación de servicios de transporte aéreos para los funcionarios y contratistas del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo que debidamente autorizados deban desplazarse a destinos en el interior o al exterior del país.	Secretaría General – Grupo de Pasajes y Viáticos

Fuente: Elaboración de la Oficina de Control Interno con base en la información consignada en el acta 005 de 2025 de la Junta de Contratación.

De acuerdo con el artículo segundo de la Resolución 0167 de 2024, por medio de la cual se reorganiza la Junta de Contratación del MinCIT, el Secretario General preside el Comité, con voz, pero sin voto.

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

En la sesión objeto de revisión, el acta registra la participación del Secretario General como designado por el Ministro; es decir, desempeñó simultáneamente las funciones de Presidente de la Junta y de representante del Ministro.

Criterio:

Resolución 0167 de 2024. Artículo segundo – Integración: La Junta de Contratación estará conformada por:

- 1) El (la) Secretario (a) General, quien lo presidirá, con voz, pero sin voto...

PARÁGRAFO PRIMERO: Los miembros de la Junta de Contratación se encuentra sujetos al régimen de inhabilidades, incompatibilidades, prohibiciones y conflicto de intereses previstos en la Constitución y la Ley.

PARÁGRAFO SEGUNDO: La participación y asistencia de los integrantes a la Junta de Contratación es indelegable, salvo en el caso del (la) Secretario (a) General.

Causa: Posible falta de seguimiento al cumplimiento de los lineamientos establecidos en la Resolución 0167 de 2024.

Consecuencia: Posible conflicto de interés para la toma de decisiones por parte de la Junta.

Hallazgo 5: Procesos de contratación sin tiempo suficiente para garantizar la disponibilidad del servicio

Condición: En el proceso de contratación de la necesidad "*Adquisición de una Solución de Servicios de Office 365 para el Ministerio*", se registraron las siguientes actividades

Tabla 10. Trazabilidad del proceso de contratación

FECHA	ACTIVIDAD	DÍAS TRANSCURRIDOS
24-02-2025	Comunicación OSI-2025-000038: Solicitud de gestiones necesarias para el inicio del proceso de contratación.	13
12-03- 2025	Comunicación OSI-2025-000059: Se remitieron las respuestas a las observaciones recibidas por los interesados en el RFI. Se recordó que la fecha de vencimiento de las licencias era el 31 de marzo de 2025.	
19-03-2025	Comunicación OSI-2025-000065: Evaluación técnica de las propuestas presentadas y solicitud de aclaración de la propuesta presentada por el oferente CONSORCIO IAD DINÁMICO SOFTWAREONE de acuerdo con lo definido en la <i>Guía para el manejo de Ofertas Artificialmente Bajas en Procesos de Contratación</i> expedida por Colombia Compra Eficiente	5
25-03-2025	Comunicaciones OSI-2025-000069 y OSI-2025-000070: Resultado del análisis de respuesta del oferente CONSORCIO IAD DINÁMICO SOFTWAREONE recomendando la contratación con este último	3

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

FECHA	ACTIVIDAD	DÍAS TRANSCURRIDOS
27-03-2025	Presentación de la necesidad a la Junta de Contratación (Acta 004 de 2025)	2
03-04-2025	Comunicado OSI-2025-000082: solicitud de modificación adicionando un ítem por valor de \$23.435.400	5
04-04-2025	Suscripción de la orden de compra 144050 de 2025	1

Fuente: Elaboración de la Oficina de Control Interno a partir de las comunicaciones relacionadas con el proceso de contratación registradas en el sistema GestionDoc.

Del análisis de la información anterior se evidencia que:

- El tiempo total transcurrido desde la solicitud hasta la suscripción de la orden de compra fue de 29 días hábiles, finalizando el 4 de abril de 2025.
- Las licencias tenían fecha de vencimiento el 31 de marzo de 2025.

Es decir que no se contó con tiempo suficiente para la realización de los trámites necesarios que permitieran asegurar la contratación dentro de la fecha requerida.

Criterio:

Manual de Contratación del MINCIT versión 4. Artículo 9. Etapas del proceso contractual, numeral 9.1. ETAPA DE PLANEACIÓN:

Esta etapa se centra en la planificación y el análisis de conveniencia y oportunidad de la contratación, los estudios de factibilidad, los estudios y documentos previos, las autorizaciones que el contrato demande, la apropiación presupuestal, capacidad e idoneidad del contratista (en casos de contratación directa), la tipificación, estimación y asignación de riesgos previsibles en la contratación, y demás criterios que deben tenerse en cuenta con la debida antelación a la apertura de los procesos...

Causa: Posible subestimación de los tiempos del proceso de contratación que permita la adquisición del bien o servicio en el tiempo requerido.

Consecuencia: Posible indisponibilidad del servicio de ofimática.

7.3 Etapa Contractual

Hallazgo 6: Suscripción de contratos posterior al inicio de la prestación del servicio

Condición: En los siguientes procesos de contratación relacionados con la renovación de suscripciones de licenciamiento, se identificó que la firma y perfeccionamiento del contrato y orden de compra se realizaron de manera posterior al inicio de la prestación del servicio:

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

Tabla 11. Análisis de adquisición de servicios

PROCESO	OBJETO	SITUACIÓN EVIDENCIADA
CTO- 444-2024	Adquisición de Licencias de Seguridad para el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, de acuerdo con las especificaciones técnicas requeridas. (Lote 8)	Suscripción por un año Fecha vencimiento de licencias: 30-11-2024 Fecha de renovación de licencias: 01-12-2024 Fecha suscripción: 11-12-2024 Fecha aprobación de pólizas: 13-12-2024 Fecha máxima de renovación por fábrica: 30-12-2024 (plazo máximo de renovación para desactivación)
Orden de Compra 144050-2025	Adquisición de una Solución de Servicios de Office 365 para el Ministerio.	Suscripción por un año Fecha vencimiento de licencias: 31-03-2025 Fecha renovación de licencias: 01-04-2025 Fecha suscripción: 04-04-2025 Fecha aprobación de pólizas: 11-04-2025

Fuente: Elaboración de la Oficina de Control Interno con base en la información cargada en la Plataforma de Colombia Compra Eficiente y el módulo contratos del MinCit

Criterio:

Ley 80 de 1993. ARTÍCULO 41.- *Del Perfeccionamiento del Contrato.* Los contratos del Estado se perfeccionan cuando se logre acuerdo sobre el objeto y la contraprestación y éste se eleve a escrito.

Causa: Posible subestimación de los tiempos requeridos para la contratación de servicios

Consecuencia: Posible ejecución de contratos sin cumplimiento de requisitos de perfeccionamiento.

Hallazgo 7: Modificaciones de contratos no evidenciadas

Condición: En los documentos registrados en el sistema SECOP II para los contratos relacionados a continuación, no se evidenció la modificación del valor contractual derivada de la liberación de saldos por ejecutar de la vigencia 2024. Esta situación se identificó mediante la revisión de los soportes de facturación y pagos asociados:

Tabla 12. Contratos con liberación de saldos de la vigencia 2024

No CTO	OBJETO	VALOR DEL CONTRATO (SECOP II)	SALDOS SIN EJECUTAR 2024
450-2024	Prestar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo, para PC de Escritorio, Portátiles, Workstation, Televisores y Escáner.	\$830.261.682	\$25.000.000
452-2024	Prestación del servicio de mantenimiento preventivo y correctivo producto TRACKING AND MANAGEMENT SYSTEM (T&MS) usado en el Módulo de Importaciones de la Ventanilla Única de Comercio Exterior – VUCE.	\$889.531.052	\$19.890.434

Fuente: Elaboración de la Oficina de Control Interno con base en la información de los contratos publicados en SECOP II y el análisis de pagos de 2024.

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

Criterio:

**Procedimiento Supervisión e Interventoría Código BS-PR-004 versión 22
numeral 5. DESARROLLO:**

Actividad 12: (V) Verificar la pertinencia para la realización de prórrogas, adiciones, modificaciones.

Observación: Radicar ante el Grupo de contratos junto con el formato BS-FM-074, la solicitud de prórroga, adición y/o modificación, con la correspondiente justificación y acompañada de la documentación soporte, cuando lo requiera...

Causa: Posible falta de socialización de las causales que justifican la solicitud de modificación de los contratos.

Consecuencia: Diferencias entre el valor registrado en el SECOP II y los recursos efectivamente ejecutados.

Hallazgo 8: Documentos soporte de los procesos de contratación sin publicación en SECOP II y en la Tienda Virtual del Estado Colombiano (TVEC)

Condición: Se evidenció que, en los contratos relacionados a continuación, documentos requeridos que no fueron publicados en los aplicativos dispuestos para tal fin (SECOP II y TVEC – Colombia Compra Eficiente)

Tabla 13. Contratos con información pendiente por publicar

CTO	DOCUMENTO NO PUBLICADO
CTO-452- 2024	- Documentos de existencia y representación legal actualizados - Registro Único Tributario - RUT actualizado
CTO-388-2024	- Registro Único Tributario - RUT actualizado - Evaluación de proveedores
CTO-450-2024	Registro Único Tributario - RUT actualizado
CTO-444-2024	- Registro Único Tributario - RUT actualizado - Evaluación de proveedores
CTO-355-2025	Registro Único Tributario - RUT actualizado
Orden de compra 124474 - 2024	- Estudios previos - Evaluación de propuestas - Informes de supervisión - Certificado de recibo a satisfacción - Evaluación de proveedores
Orden de compra 139392 -2024	- Estudios previos - Evaluación de propuestas - Informes de supervisión - Certificado de recibo a satisfacción - Evaluación de proveedores
Orden de compra 136520 - 2025	- Estudios previos - Evaluación de propuestas - Certificado de recibo a satisfacción - Evaluación de proveedores

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

CTO	DOCUMENTO NO PUBLICADO
CTO-099-2024	• Informes de supervisión, Certificado de recibo a satisfacción, informe de actividades de la ejecución contractual
CTO-142-2024	• Cuatro informes de ejecución contractual
CTO-146-2025	• Desde el mes de julio no se publican los informes de ejecución contractual, no está el entregable de agosto
CTO-175-2025	• Faltan informes de ejecución contractual sept-oct-nov

Fuente: Elaboración de la Oficina de Control Interno con base en la información de los contratos que reposa en el sistema SECOP II

Criterio:

Ley 80 de 1993 – Artículo 24.- *Del principio de Transparencia.* En virtud de este principio:

2. En los procesos contractuales los interesados tendrán oportunidad de conocer y controvertir los informes, conceptos y decisiones que se rindan o adopten, para lo cual se establecerán etapas que permitan el conocimiento de dichas actuaciones y otorguen la posibilidad de expresar observaciones.

Ley 1150 de 2007 – Artículo 3 *De la publicidad y transparencia* ... Los mecanismos e instrumentos por medio de los cuales las entidades cumplirán con las obligaciones de publicidad del proceso contractual serán señalados por el Gobierno Nacional...

Decreto 1082 de 2015 - Artículo 2.2.1.1.7.1 *Publicidad en el SECOP:* La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición...

Manual de Contratación del MINCIT versión 4 numeral 9.5. *PUBLICIDAD DEL EXPEDIENTE CONTRACTUAL:* La publicidad de los documentos en las plataformas SECOP I y SECOP II, se encuentra en cabeza del Grupo de Contratos en la etapa precontractual y del área que genera el documento en etapa de ejecución, teniendo en cuenta que deben ser publicados, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición.

Causa: Posible falta de seguimiento en la publicación de la documentación en el sistema SECOP II y TVEC.

Consecuencia: Afectación de la transparencia y la rendición de cuentas en los procesos de contratación de la entidad.

Hallazgo 9: Informes de supervisión sin cargue de soportes completos en la plataforma de contratos del MinCIT

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

Condición: Durante la revisión de la información registrada en el módulo de contratos del MinCIT, se identificó que los informes de supervisión de los contratos relacionados a continuación no incluyen la totalidad de los soportes necesarios para acreditar el cumplimiento de las obligaciones contractuales específicas.

Tabla 14. Relación de contratos sin evidencia de documentos soporte en informes de supervisión

Contrato /orden de compra	OBJETO	COMENTARIO
OC 136520	Adquirir vehículos para el parque automotor del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.	No se evidenció soporte de entrega de los accesorios y demás servicios adquiridos en la compra, se cargaron las facturas de cobro
CTO-291-2024	Conferir por parte de EL MANDANTE a EL MANDATARIO un mandato sin representación...	No está ingresado el otrosí generado y que se observa en el SECOP II

Fuente: Elaboración de la Oficina de Control Interno con base en la relación de contratos de la muestra y la revisión de los soportes cargados en el módulo de contratos del MinCIT.

Criterio:

Procedimiento Supervisión e Interventoría Código BS-PR-004 versión 22

Numeral 5. DESARROLLO:

Actividad 6 – (V) Presentar informes de supervisión de conformidad con la periodicidad establecida en el contrato/convenio u orden de compra dispuesto en el Manual de Contratación del MinCIT.

Observación: ...Los informes de supervisión y documentación soporte correspondiente deben ser elaborados, firmados electrónicamente y cargados en la plataforma de contratación de acuerdo con el plazo establecido en el contrato, convenio o Manual de contratación del MinCIT, según el caso....

Causa: Posible falta de seguimiento del cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por el Ministerio para la supervisión de contratos.

Consecuencia: Informes de supervisión aprobados y firmados digitalmente sin la totalidad de documentos que soporten la ejecución de contratos.

7.4 Etapa Poscontractual

Hallazgo 10: Contratos finalizados sin la publicación de la evaluación de proveedores

Condición: No se observó publicada la evaluación de proveedores de los contratos relacionados a continuación, ni en el aplicativo de contratos ni en el SECOP II

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

Tabla 15. Relación de contratos sin evaluación publicada

	Aplicativo	SECOP II
CTO-104-2024	No	No
CTO-142-2024	No	No
CTO-117-2024	Si	No
CTO-055-2024	No	SI
CTO-099-2024	No	No
CTO-020-2025	No	No

Fuente: Elaboración de la Oficina de Control Interno con base en la información cargada en el SECOP II y el módulo contratos del MinCIT.

Criterio:

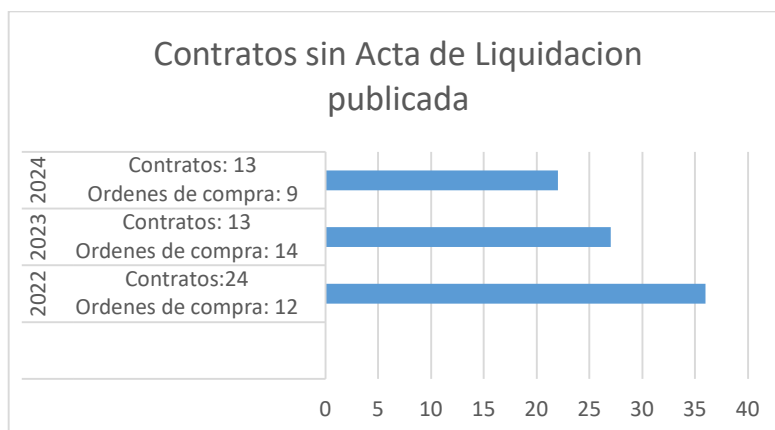
Procedimiento Supervisión e interventoría (BS-PR-004) Actividad 19: establece: "Para el caso de los contratos de prestación de servicios personales, el supervisor de manera conjunta con la presentación del último informe de supervisión deberá anexar debidamente diligenciado el formato BS-FM-052"

Causa: Posible falta de seguimiento al cumplimiento de las actividades requeridas para el cierre del proceso contractual.

Consecuencia: Posible afectación a la gestión contractual futura debido al desconocimiento de la trazabilidad y del desempeño del proveedor del servicio.

Hallazgo 11: Contratos sin acta de liquidación publicada tanto en el aplicativo de contratación del MinCIT como en SECOP II

Condición: Realizada la verificación de las actas de liquidación publicadas, de los contratos terminados en las vigencias 2022, 2023 y 2024, se observó que ochenta y cinco (85) no se encuentran publicadas ni en el aplicativo de contratos ni en la plataforma SECOP II. (ver anexo 1)



Por otro lado, se observaron contratos que cuentan con acta de liquidación en uno de los aplicativos, pero no se encuentran publicados en el otro (ver anexo 2)

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

Criterio:

Ley 1150 de 2007- Artículo 11: La liquidación de los contratos se hará de mutuo acuerdo dentro del término fijado en los pliegos de condiciones o sus equivalentes, o dentro del que acuerden las partes para el efecto. De no existir tal término, la liquidación se realizará dentro de los cuatro (4) meses siguientes a la expiración del término previsto para la ejecución del contrato o a la expedición del acto administrativo que ordene la terminación, o a la fecha del acuerdo que la disponga.

(...) la entidad tendrá la facultad de liquidar en forma unilateral dentro de los dos (2) meses siguientes, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 136 del C. C. A. 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 (...)

Procedimiento Terminación y Liquidación de Contratos / Convenios (BS-PR-016) versión 8. Actividades de la 15 a la 25, establecen el paso a paso para la elaboración, diligenciamiento y publicación de las actas de liquidación de los contratos y órdenes de compra.

Causa: Posible ausencia de mecanismos de control para iniciar el proceso de liquidación una vez finalizado el contrato, así como falta de seguimiento en la verificación de las alertas generadas en el aplicativo de contratos para evitar el vencimiento de los plazos de liquidación correspondientes.

Consecuencia: Materialización del riesgo de cumplimiento normativo.

8 REVISIÓN DE EFECTIVIDAD

Código de la Acción	Situación Identificada	Acción Propuesta	Verificación
21-108 A	Observación No. 1 No se ingresaron informes de actividades de los contratistas al módulo de contratos. Grupo de Contratos.	Ajuste al procedimiento de Interventoría o Supervisión (BS-PR-004), con la especificación de los tiempos, documentos y anexos generados por los contratistas y supervisores que deben ser publicados en SECOP	Verificada la documentación ingresada en el Aplicativo de Contratos se observó que se ingresaron u generaron los informes de ejecución contractual. Cerrada como efectiva.
21-110 D	Hallazgo No. 3 Informes y documentos derivados de la ejecución contractual sin publicar en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP II - Supervisores	Ajuste al procedimiento de Interventoría o Supervisión (BS-PR-004), con la especificación de los tiempos, documentos y anexos generados por los contratistas y supervisores que deben ser publicados en SECOP II.	Verificados los contratos en la Plataforma SECOP II se observó que algunos no cuentan con la información de ejecución contractual publicada y en otros casos no se encuentra completa la información y soportes. Cerrada inefectiva. Reformular - Hallazgo 8
21-112 A-B-C-D-E	Hallazgo No. 5 Contratos terminados sin acta de liquidación publicada. Supervisores.	Realizar comunicación dirigida a los Supervisores recordando los términos que se tienen para la suscripción del acta de liquidación correspondiente, cuando aplique...	Verificados los contratos terminados en las vigencias 2022, 2023 y 2024, se observó que faltan por publicar actas de liquidación tanto en el SECOP II como en el Aplicativo de contratos. Cerrada inefectiva. Reformular - Hallazgo 11

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

Código de la Acción	Situación Identificada	Acción Propuesta	Verificación
22-068 A-B	Hallazgo No. 1 Evaluación de proveedores sin publicar en el Módulo para contratos versión 2.0 (2021+) del MinCIT.	El Grupo de Contratos como segunda línea de defensa se realizará la consulta a la Oficina de Sistemas, para que a través de la herramienta interna de contratos se pueda implementar una funcionalidad que incluya esta certificación en la fase final del contrato...	Verificados los contratos terminados en las vigencias 2024 y 2025, se observó que no fueron publicadas las evaluaciones a proveedores, ni en la plataforma de contratos ni en el SECOP II. Cerrada inefectiva. Reformular - Hallazgo 10
22-070 A	Hallazgo No. 03 Pólizas de garantía sin publicar en el Módulo para contratos versión 2,0 (2021+) del MinCIT	Teniendo en cuenta que este hallazgo está dirigido a los supervisores, el grupo de contratos continuará con la comunicación dirigida a los supervisores con copia a la Oficina de Control Interno, con las recomendaciones que se generen como consecuencia de la verificación aleatoria realizada	verificadas las pólizas de cumplimiento en los contratos que fueron objeto de verificación se observó cumplimiento frente a su expedición y publicación. Cerrada como efectiva
22-071 A-B-C-D-E	Hallazgo No. 04 Contratos sin acta de liquidación publicada tanto en el aplicativo de contratación del Ministerio como en SECOP II)	Verificar la publicación en SECOP II de las actas de liquidación de las Órdenes de Compra 52437, 55582, 52359 del 2020 y 77469, 72608 de 2021 y Contratos GC271 y 356 de 2021.	Verificados los contratos terminados en las vigencias 2022, 2023 y 2024, se observó que faltan por publicar actas de liquidación tanto en el SECOP II como en el Aplicativo de contratos. Cerrada inefectiva. Reformular - Hallazgo 11
22-004	Hallazgo 1 Durante la revisión de la elaboración de los informes de supervisión para los contratos seleccionados como muestra, se evidenció que, para el caso de los siguientes contratos, no se encuentran publicados en el SECOP pese a encontrarse en la plataforma de contratos del Ministerio	Evidenciar en el Informe de Supervisión la verificación del registro en SECOP II por parte del Contratista del Informe de Actividades y Planilla de Pago de Seguridad Social, así como el registro del Informe Supervisión, Certificación de Recibo a Satisfacción y Orden de Pago SIIF Nación, acorde con los periodos definidos en el contrato.	Verificados los contratos en la Plataforma SECOP II se observó que algunos no cuentan con la información de ejecución contractual publicada y en otros casos no se encuentra completa la información y soportes. Cerrada inefectiva. Reformular - Hallazgo 8
20-050 A	Luego de hacer la verificación de información se observó que en once (11) órdenes de compra publicadas en el SECOP II se utilizó un formato desactualizado.	Realizar el procedimiento ante la Tienda Virtual del Estado Colombiano - TVEC, para realizar la actualización del Logo del Ministerio	Verificadas las órdenes de compra que hicieron parte de la muestra se observó que formato utilizado se encuentra actualizado. Cerrada como efectiva

9 CONCLUSIONES

1. En la verificación de los procesos de contratación se evidenciaron debilidades en controles internos relacionados con la planeación contractual, publicación de información, soportes de supervisión, y las actividades que finalizan la ejecución del contrato como la publicación de la evaluación de proveedores.

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

2. En la liquidación de contratos se evidenció materialización de riesgo toda vez que, no se encontraron actas de liquidación publicadas en 85 procesos de contratación que así lo requerían, correspondientes a las vigencias 2022, 2023 y 2024. En varios de estos casos, los plazos han superado los 30 meses sin que se haya realizado la publicación.
3. Luego de verificar la efectividad a siete (8) acciones de mejora derivadas de informes de auditoría anteriores, se cerraron como efectivas tres (3) y cinco (5) requiere reformulación.

10 RECOMENDACIONES

- **Delegación en la Junta de Contratación:**

Revisar y ajustar la Resolución 0167 de 2024 en lo relacionado con la delegación de miembros con voz y voto en la Junta de Contratación, teniendo en cuenta que el parágrafo segundo del artículo segundo establece que únicamente el Secretario General puede delegar su participación. No obstante, el numeral 2 del mismo artículo contempla también la posibilidad de delegación por parte del Director de Comercio Exterior.

- **Temas por revisar y recomendar por parte de la Junta de Contratación:**

Revisar y ajustar la Resolución 0167 de 2024 respecto a los temas que revisa y recomienda la Junta de Contratación relacionados con los procesos que se realizan a través de Acuerdos Marcos de Precios de Colombia Compra Eficiente y que superen la menor cuantía definida por el Ministerio, dado que en el numeral 2.2.1 del artículo tercero se limita a procesos de selección de convocatoria pública.

- **Priorización de servicios críticos de TI:**

Priorizar la contratación de servicios críticos de TI que puedan afectar la misionalidad y operación del Ministerio, incluyendo servicios conexos a las Ventanillas Únicas de Servicio (certificados, licencias, servicios de almacenamiento, soporte y mantenimiento), así como la operación de licenciamiento de Office 365, mesa de servicios de TI y otros servicios de soporte y mantenimiento.

- **Actualización de derechos patrimoniales:**

Revisar y documentar en el Convenio de Cooperación 355 de 2025 la necesidad de actualización de los derechos patrimoniales de la Ventanilla Única de Comercio – VUE, registrados ante la Dirección Nacional de Derechos de Autor y compartidos entre el MinCIT y Confecámaras, considerando las mejoras y nuevos desarrollos incorporados en la solución.

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

- **Fortalecimiento de la supervisión contractual:**

Fortalecer las políticas y lineamientos para la supervisión de los contratos en el MinCIT, incluyendo la capacitación del personal encargado y asegurando que los informes de supervisión generados a través del módulo de contratos permitan visualizar, validar y respaldar el cumplimiento de todas las obligaciones contractuales y documentos asociados.

- **Liquidación de contratos:**

Realizar un análisis detallado de las causas que han impedido iniciar oportunamente el proceso de liquidación, fortalecer los controles asociados a las alertas de los mecanismos de seguimiento establecidos y reforzar la comunicación sobre la responsabilidad de cumplir con el mandato normativo aplicable.

11 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Mediante comunicación interna ODCI-2025-000403 de fecha 9 de diciembre de 2025 la Oficina de Control Interno dio a conocer tanto a la Secretaría General como al Grupo de Contratos y Oficina de Sistemas de Información el resultado preliminar de la Auditoría Interna al proceso de Adquisición de Bienes y Servicios con el fin de que se emitieran las respuestas a los hallazgos identificados.

En respuesta, se recibieron dos solicitudes de prórroga: OSI-2025-000346 y OGC-2025-000970 de fechas 12 y 15 de diciembre de 2025, respectivamente, a los cuales se les indicó, a través de comunicaciones: ODCI-2025-00405 y ODCI-2025-00406 la ampliación del plazo hasta el 18 de diciembre de 2025 y finalmente se recibieron las respuestas a través de comunicación OGC-2025-000974 de fecha 19 de diciembre de 2025.

El análisis se encuentra detallado en el formato adjunto: "Análisis Informe Preliminar Auditoría Interna al Proceso de Adquisición de Bienes y Servicios".

12 PLAN DE MEJORAMIENTO

Se requiere la formulación de plan de mejoramiento para los hallazgos identificados en el numeral 7, el cual debe suscribirse en el formato ES-FM-001 - Versión 6 – Plan de Mejoramiento, publicado en la herramienta MIO, dentro de los 10 días hábiles siguientes al recibo del informe final.

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

ANEXO 1

Tabla 16. Relación de contratos sin acta de liquidación publicada

No.	ID	Aplicativo - SECOP II	Fecha Inicio	Fecha Final	meses transcurridos luego de la terminación	Publicación del acta
1	CTO-262-2022	No hay documento	31/01/2022	31/12/2022	36 meses	No
2	CTO-285-2022	No hay documento	31/01/2022	15/12/2022	36 meses	No
3	CTO-286-2022	No hay documento	7/03/2022	1/08/2024	16 meses	No
4	CTO-292-2022	No hay documento	28/01/2022	27/01/2025	11 meses	No
5	CTO-293-2022	No hay documento	28/01/2022	28/01/2025	11 meses	No
6	CTO-294-2022	No hay documento	7/03/2022	6/03/2025	9 meses	No
7	CTO-311-2022	No hay documento	26/07/2022	31/12/2022	36 meses	No
8	CTO-315-2022	No hay documento	29/08/2022	31/12/2022	36 meses	No
9	CTO-317-2022	No hay documento	16/08/2022	10/08/2023	28 meses	No
10	CTO-318-2022	No hay documento	19/08/2022	16/08/2023	28 meses	No
11	CTO-319-2022	No hay documento	11/08/2022	10/09/2023	27 meses	No
12	CTO-320-2022	No hay documento	11/08/2022	10/09/2023	27 meses	No
13	CTO-321-2022	No hay documento	10/08/2022	9/09/2023	27 meses	No
14	CTO-322-2022	No hay documento	19/08/2022	10/08/2023	28 meses	No
15	CTO-323-2022	No hay documento	17/08/2022	17/08/2023	28 meses	No
16	CTO-325-2022	No hay documento	17/08/2022	31/12/2022	36 meses	No
17	CTO-326-2022	No hay documento	14/09/2022	31/12/2022	36 meses	No
18	CTO-327-2022	No hay documento	30/08/2022	31/12/2022	36 meses	No
19	CTO-333-2022	No hay documento	10/09/2022	10/09/2023	27 meses	No
20	CTO-336-2022	No hay documento	29/09/2022	11/10/2022	26 meses	No
21	CTO-344-2022	No hay documento	10/10/2022	31/12/2022	36 meses	No
22	CTO-368-2022	No hay documento	3/11/2022	31/12/2022	36 meses	No
23	CTO-408-2022	No hay documento	6/12/2022	31/12/2022	36 meses	No
24	CTO-410-2022	No hay documento	6/12/2022	31/12/2022	36 meses	No
25	OC-86425	No hay documento	15/03/2022	14/03/2023	33 meses	No
26	OC-86426	No hay documento	15/03/2022	14/03/2023	33 meses	No
27	OC-87939	No hay documento	7/04/2022	31/12/2022	36 meses	No
28	OC-87940	No hay documento	8/04/2022	31/12/2022	36 meses	No
29	OC-87941	No hay documento	7/04/2022	31/12/2022	36 meses	No
30	OC-87942	No hay documento	7/04/2022	31/12/2022	36 meses	No
31	OC-92700	No hay documento	1/07/2022	30/12/2022	36 meses	No
32	OC-100450	No hay documento	25/11/2022	15/11/2023	25 meses	No
33	OC-100795	No hay documento	13/12/2022	30/11/2023	25 meses	No
34	OC-101162	No hay documento	12/12/2022	31/10/2023	26 meses	No
35	OC-101303	No hay documento	9/12/2022	13/12/2024	36 meses	No
36	OC-101601	No hay documento	14/12/2022	30/11/2023	25 meses	No
37	CTO-137-2023	No hay documento	14/02/2023	16/12/2023	23 meses	No
38	CTO-152-2023	No hay documento	17/02/2023	31/12/2023	24 meses	No
39	CTO-208-2023	No hay documento	27/02/2023	31/12/2023	24 meses	No
40	CTO-228-2023	No hay documento	9/03/2023	31/12/2023	24 meses	No
41	CTO-230-2023	No hay documento	10/03/2023	31/12/2023	24 meses	No
42	CTO-239-2023	No hay documento	29/03/2023	31/12/2023	24 meses	No
43	CTO-254-2023	No hay documento	21/04/2023	31/12/2023	24 meses	No

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

No.	ID	Aplicativo - SECOP II	Fecha Inicio	Fecha Final	meses transcurridos luego de la terminación	Publicación del acta
44	CTO-269-2023	No hay documento	12/05/2023	31/12/2023	24 meses	No
45	CTO-274-2023	No hay documento	1/06/2023	30/06/2023	30 meses	No
46	CTO-296-2023	No hay documento	23/06/2023	31/12/2023	24 meses	No
47	CTO-344-2023	No hay documento	6/09/2023	30/11/2023	25 meses	No
48	CTO-362-2023	No hay documento	4/10/2023	31/12/2023	24 meses	No
49	CTO-403-2023	No hay documento	5/12/2023	31/05/2025	7 meses	No
50	OC-106235	No hay documento	16/03/2023	23/03/2024	21 meses	No
51	OC-110675	No hay documento	13/07/2023	5/10/2023	26 meses	No
52	OC-111611	No hay documento	27/06/2023	11/08/2023	28 meses	No
53	OC-112108	No hay documento	28/07/2023	15/09/2023	27 meses	No
54	OC-112111	No hay documento	29/06/2023	15/12/2024	12 meses	No
55	OC-112112	No hay documento	29/06/2023	15/12/2024	12 meses	No
56	OC-112116	No hay documento	28/06/2023	30/11/2024	13 meses	No
57	OC-112117	No hay documento	4/07/2023	30/11/2024	13 meses	No
58	OC-114266	No hay documento	11/08/2023	31/08/2024	28 meses	No
59	OC-116226	No hay documento	11/08/2023	31/08/2024	28 meses	No
60	OC-117715	No hay documento	23/10/2023	16/12/2024	12 meses	No
61	OC-118923	No hay documento	3/11/2023	31/12/2023	24 meses	No
62	OC-120113	No hay documento	1/12/2023	19/11/2024	13 meses	No
63	OC-121342	No hay documento	4/12/2023	25/12/2024	12 meses	No
64	CTO-261-2024	No hay documento	12/03/2024	31/12/2024	12 meses	No
65	CTO-262-2024	No hay documento	12/03/2024	31/12/2024	12 meses	No
66	CTO-270-2024	No hay documento	20/03/2024	20/12/2024	12 meses	No
67	CTO-273-2024	No hay documento	2/04/2024	18/07/2025	5 meses	No
68	CTO-278-2024	No hay documento	3/04/2024	31/12/2024	12 meses	No
69	CTO-281-2024	No hay documento	23/04/2024	6/12/2024	12 meses	No
70	CTO-289-2024	No hay documento	3/05/2024	31/12/2024	12 meses	No
71	CTO-293-2024	No hay documento	20/08/2024	31/12/2024	13 meses	No
72	CTO-319-2024	No hay documento	17/09/2024	31/12/2024	14 meses	No
73	CTO-326-2024	No hay documento	1/10/2024	31/01/2025	11 meses	No
74	CTO-412-2024	No hay documento	13/12/2024	15/12/2024	12 meses	No
75	CTO-448-2024	No hay documento	23/12/2024	31/12/2024	12 meses	No
76	CTO-450-2024	No hay documento	23/12/2024	30/09/2025	3 meses	No
77	OC-124674	No hay documento	20/02/2024	31/12/2024	12 meses	No
78	OC-124675	No hay documento	20/02/2024	31/12/2024	13 meses	No
79	OC-124676	No hay documento	20/02/2024	31/12/2024	14 meses	No
80	OC-124677	No hay documento	20/02/2024	31/12/2024	15 meses	No
81	OC-137796	No hay documento	11/12/2024	29/12/2024	16 meses	No
82	OC-139979	No hay documento	30/12/2024	23/10/2025	2 meses	No
83	OC-139980	No hay documento	30/12/2024	31/10/2025	3 meses	No
84	OC-139981	No hay documento	23/12/2024	31/10/2025	4 meses	No
85	OC-139982	No hay documento	30/12/2024	31/10/2025	5 meses	No

Fuente: Elaboración de la Oficina de Control Interno con base en la información cargada en el SECOP II y el módulo contratos del MinCIT

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Código: ES-FM-004
		Versión: 04
		Vigente: 06/07/2021

Anexo 2

Tabla 17. Relación de contratos que cuentan con acta de liquidación en uno de los aplicativos, pero no se encuentran publicados en el otro.

ID	Aplicativo	SECOP II
CTO-261-2022	si esta	no permite visualizarla
CTO-278-2022	no esta	si esta
CTO-279-2022	no esta	si esta
CTO-296-2022	no esta	si esta
CTO-298-2022	no esta	si esta
CTO-299-2022	no esta	si esta
CTO-301-2022	no esta	si esta
CTO-302-2022	no esta	si esta
CTO-306-2022	no esta	si esta
CTO-307-2022	no esta	si esta
CTO-310-2022	no esta	si esta
CTO-314-2022	no esta	si esta
CTO-324-2022	no esta	si esta
CTO-329-2022	no esta	si esta
CTO-332-2022	no esta	si esta
CTO-335-2022	no esta	si esta
CTO-346-2022	no esta	si esta
CTO-350-2022	no esta	si esta
CTO-354-2022	no esta	si esta
OC-91866	no esta	si esta
OC-91867	no esta	si esta
OC-91868	no esta	si esta
OC-91871	no esta	si esta
CTO-214-2023	no esta	si esta
CTO-226-2023	no esta	si esta
CTO-408-2023	no esta	si esta

Fuente: Elaboración de la Oficina de Control Interno con base en la información cargada en el SECOP II y el módulo contratos del MinCIT