


|   |   |                |                   |
|---|---|----------------|-------------------|
|  | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)</b> | CÓDIGO:        | <b>F-AU-10</b>    |
|   |   | VERSIÓN:       | <b>03</b>         |
|   |   | VIGENCIA:      | <b>2024-05-28</b> |
|   | <b>AUDITORÍA INTERNA</b>  | CLASIFICACIÓN: | <b>IP</b>         |

**N.º 2**

**EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL S.A**

**ASESORIA DE CONTROL INTERNO**


**MONITOREO AL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 220005 SUSCRITO ENTRE LA EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL S.A - ENTERRITORIO S.A. S.A. Y SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA**

PERIODO EVALUADO:

**Del 1 de diciembre 2023 hasta el 30 de diciembre de 2025**


Elaborado:

**28 de enero de 2026**

|  |   |                |                   |
|--|---|----------------|-------------------|
| <br><small>Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.</small> | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO Y<br/>EVALUACIÓN (Trabajos de informes,<br/>seguimientos de ley y/o cumplimiento)</b> | CÓDIGO:        | <b>F-AU-10</b>    |
|  |   | VERSIÓN:       | <b>03</b>         |
|  |   | VIGENCIA:      | <b>2024-05-28</b> |
|  | <b>AUDITORÍA INTERNA</b>  | CLASIFICACIÓN: | <b>IP</b>         |

## Contenido

|  |   |
|--|---|
| 1. INFORMACIÓN GENERAL: .....              | 3 |
| 2. DESARROLLO DEL INFORME .....            | 3 |
| 2.1 Objetivo .....                         | 3 |
| 2.2 Alcance .....                          | 3 |
| 3. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO .....        | 4 |
| 3.1 Información general del convenio ..... | 4 |
| 4. OBSERVACIONES IDENTIFICADAS.....        | 5 |
| 4.1 Recomendaciones .....                  | 9 |
| 4.2 Conclusión General del Monitoreo.....  | 9 |

|  |   |                |                   |
|--|---|----------------|-------------------|
| <br><small>Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.</small> | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO Y<br/>EVALUACIÓN (Trabajos de informes,<br/>seguimientos de ley y/o cumplimiento)</b> | CÓDIGO:        | <b>F-AU-10</b>    |
|  |   | VERSIÓN:       | <b>03</b>         |
|  |   | VIGENCIA:      | <b>2024-05-28</b> |
|  | <b>AUDITORÍA INTERNA</b>  | CLASIFICACIÓN: | <b>IP</b>         |

## 1. INFORMACIÓN GENERAL:

|                               |  |
|-------------------------------|--|
| <b>NOMBRE DEL INFORME:</b>    | MONITOREO AL CONVENIO 22005 SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA                          |
| <b>TIPO DE INFORME:</b>       | Informe de Monitoreo   |
| <b>DESTINATARIOS:</b>         | Subgerencia desarrollo de proyectos / Grupo Desarrollo de Proyectos 1                      |
| <b>FUENTE DE INFORMACIÓN:</b> | Subgerencia de desarrollo de proyectos<br>Aplicativo de gestión Documental LIRA            |
| <b>EMITIDO POR:</b>           | Dr. Orlando Correa Núñez   |
| <b>AUDITOR:</b>               | Ing. José Alexander García<br>Contadora Luz Angela Perilla<br>Arq. José Alexander Riaño P. |


## 2. DESARROLLO DEL INFORME

### 2.1 Objetivo

- Análisis del estado y ejecución del plan operativo vigente y de sus componentes.
- Analizar el estado de avance físico de las obras en la escuela de gastronomía y hotelería y turismo en la sede Gaira de Santa Marta del Servicio Nacional de Aprendizaje SENA.

### 2.2 Alcance

- Recopilación, revisión y análisis relacionadas con el desempeño administrativo y financiero del convenio durante su etapa de ejecución.
- Recopilación, revisión y análisis de la ejecución física del centro de la escuela de gastronomía y hotelería y turismo en la sede Gaira de Santa Marta del Servicio Nacional de Aprendizaje SENA correspondiente al periodo 1 diciembre 2023 al 30 diciembre 2025.

|   |   |                |                   |
|---|---|----------------|-------------------|
|  | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO Y<br/>EVALUACIÓN (Trabajos de informes,<br/>seguimientos de ley y/o cumplimiento)</b> | CÓDIGO:        | <b>F-AU-10</b>    |
|   |   | VERSIÓN:       | <b>03</b>         |
|   |   | VIGENCIA:      | <b>2024-05-28</b> |
|   | <b>AUDITORÍA INTERNA</b>  | CLASIFICACIÓN: | <b>IP</b>         |

### 3. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

#### 3.1 Información general del convenio

Con base en el Informe de gestión del mes de noviembre 2025, la información general del convenio se detalla en las imágenes:


|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| Fecha de inicio              | 7-sep-2020       |
| Fecha de finalización actual | 28-feb-26        |
| Valor total del contrato     | \$59.967.639.733 |

*Imagen 1 – Información general del convenio – Fuente: Informe de gestión cuarto trimestre 2025*

A continuación, se detalla la información financiera y jurídica del convenio


| <b>1.1 INFORMACIÓN GENERAL</b>                       |   |
|--|---|
| Plazo del contrato interadministrativo o convenio:   |   |
| Fecha de suscripción:                                | 14-08-2020  |
| Fecha de inicio:                                     | 07-09-2020  |
| Fecha de vencimiento inicial:                        | 06-03-2022  |
| Fecha de vencimiento Actual:                         | 28-02-2026  |
| Fecha de Vigencia de la Póliza (cuando aplique):     |   |
| Tipo de póliza (Estabilidad, Calidad, cumplimiento): | Cumplimiento del Contrato<br>Calidad del Servicio Pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales |
| Valor del contrato interadministrativo o convenio:   |   |
| Valor Inicial:                                       | \$ 38.857.723.339.00  |
| Adición 1:   | \$ 14.199.765,200   |
| Adición 2:   | \$ 3.287.454.194  |
| Adición n:   | \$ 3.622.697.000  |
| Reducción 1:   | 0   |
| Reducción 2:   | 0   |
| Reducción n:   | 0   |
| Valor Actual:  | \$ 59.967.639.733.00  |
| <b>Costos de Gerencia:</b>                           |   |
| Costo de gerencia pactado inicial:                   | \$ 3.069.742.201.00   |
| Adición costo de gerencia 1:                         | \$ 1.121.786.619.00   |
| Adición costo de gerencia 2:                         | \$ 4.191.528.820.00   |
| Adición costo de gerencia No:3                       | \$ 600.000.000.00   |
| Adición costo de gerencia No:4                       | \$ 767.000.000.00   |
| Costo de Gerencia actual:                            | \$ 6.702.255.255.00   |
| <b>Contratación Derivada:</b>                        |   |
| No. de contratos en proceso de legalización:         | 0   |

*Imagen 2– Información financiera del convenio – Fuente: Informe de gestión cuarto trimestre 2025*

|  |   |                |                   |
|--|---|----------------|-------------------|
| <br><small>Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.</small> | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO Y<br/>EVALUACIÓN (Trabajos de informes,<br/>seguimientos de ley y/o cumplimiento)</b> | CÓDIGO:        | <b>F-AU-10</b>    |
|  |   | VERSIÓN:       | <b>03</b>         |
|  |   | VIGENCIA:      | <b>2024-05-28</b> |
|  | <b>AUDITORÍA INTERNA</b>  | CLASIFICACIÓN: | <b>IP</b>         |


#### 4. OBSERVACIONES IDENTIFICADAS

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| <b>TITULO<br/>DE OBSERVACION</b>   | <b>OBSERVACION 1 - IMPACTO FINANCIERO POR EL USO DE RECURSOS DE CONTINGENCIA PARA GARANTIZAR LA CULMINACIÓN DEL PROYECTO SENA SEDE GAIRA EN SANTA MARTA</b>   |
| <b>DESCRIPCION<br/>OBSERVACION</b> | <p>Con base en la revisión del equipo auditor de la documentación del convenio, contratos de obra e interventoría, informes de gestión y de interventoría, se observó que no se cuentan con los recursos necesarios para culminar satisfactoriamente las actividades necesarias producto de los cambios en las especificaciones en ítems eléctricos, Carpintería metálica, mayores cantidades de obra en ítems de obra negra y acabados, incumplimiento del contratista CONSORCIO GAIRA, pérdidas de materiales por robos durante el periodo de abandono temporal del Proyecto.</p> <p>Lo anterior ocasionará que la empresa se verá obligada a inyectar recursos del orden de \$2.532.854.616 provenientes del rubro de contingencias de Enterritorio s.a. para garantizar la culminación de las actividades pendientes por ejecutar en el proyecto y cumplir con la entrega al SENA.</p> <p>Si bien es cierto que existe un proceso de reclamación en curso contra dicho contratista, dicha gestión puede tardar en resolverse un tiempo indeterminado ya que depende de instancias judiciales externas a la empresa, lo que obliga a disponer de recursos extraordinarios de contingencia de manera inmediata para entregar el Proyecto al cliente.</p> <p>Esto implica que la empresa debe asumir un doble impacto financiero:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Desembolso anticipado de recursos de contingencia para asegurar la continuidad del proyecto.</li> <li>2. Riesgo de liquidez y presión presupuestal, ya que los recursos de contingencia están destinados a cubrir imprevistos y no necesariamente a financiar proyectos incompletos.</li> <li>3. Incertidumbre en la recuperación de los recursos, pues el proceso de reclamación puede resultar favorable o no, y su resolución puede extenderse en el tiempo.</li> </ol> |
| <b>CAUSAS POSIBLES</b>             | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Debilidades en la etapa de planeación contractual y diseños que ocasionaron cambios en las cantidades de obra y especificaciones.</li> <li>2. Cambios en la reglamentación RETIE.</li> <li>3. Pérdidas de materiales y elementos por robos durante el periodo de abandono del Proyecto, en el cual estuvo sin servicio de vigilancia.</li> </ol>  |
| <b>CRITERIO</b>                    | <p>F-PR34- SOLICITUD INICIO TRAMITE POR PRESUNTO INCUMPLIMIENTO CONTRACTUAL.</p> <p>CAPITULO III: CONCURRENCIA DE CULPAS ART. 2357 CÓDIGO CIVIL Y DE LAS OBLIGACIONES RECÍPROCAS ART. 1609 CÓDIGO CIVIL.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Concurrencia de culpas en el eventual incumplimiento por parte de la entidad contratante ENTERRITORIO S.A.</li> <li>• Concurrencia de culpas en el eventual incumplimiento por parte del contratista de Interventoría CONSULTORES DEL OCCIDENTE S.A.S.</li> </ul>   |

|   |   |                |                   |
|---|---|----------------|-------------------|
| <br>Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A. | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO Y<br/>EVALUACIÓN (Trabajos de informes,<br/>seguimientos de ley y/o cumplimiento)</b> | CÓDIGO:        | <b>F-AU-10</b>    |
|   |   | VERSIÓN:       | <b>03</b>         |
|   |   | VIGENCIA:      | <b>2024-05-28</b> |
|   | <b>AUDITORÍA INTERNA</b>  | CLASIFICACIÓN: | <b>IP</b>         |


|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| <b>RIESGO (S) ASOCIADO</b>         | ROPEGG-7 Incumplimiento o retrasos en la ejecución y/o entrega de bienes, productos y/o servicios en las condiciones pactadas.  |
| <b>CONSECUENCIA</b>                | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Reducción de la capacidad de respuesta de la entidad ante otros imprevistos, al comprometer el rubro de contingencias.</li> <li>2. Posible desbalance presupuestal si el proceso de reclamación no resulta exitoso o se demora más de lo previsto.</li> <li>3. Incremento del costo total del proyecto, al sumar la inversión inicial, la adición de contingencias y los gastos asociados a la prórroga del contrato interadministrativo.</li> <li>4. Daño reputacional para Enterritorio s.a. ocasionado por el incumplimiento en la entrega del proyecto al cliente.</li> <li>5. Posibles pérdidas económicas por decisiones judiciales adversas a Enterritorio s.a. en el proceso de incumplimiento al contratista CONSORCIO GAIRA.</li> </ol>   |
| <b>RECOMENDACIONES</b>             | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Diseñar un plan de recuperación financiera, que contemple la devolución de los recursos una vez se resuelva el proceso de reclamación contra el contratista inicial.</li> <li>2. Evaluar escenarios de riesgo: proyectar el impacto en caso de que la reclamación no prospere y definir fuentes alternativas de financiación.</li> <li>3. Fortalecer la gestión contractual: incluir cláusulas más estrictas de cumplimiento y garantías en futuros contratos para evitar recurrir nuevamente al rubro de contingencias.</li> <li>4. Aunar esfuerzos con contratista de obra e interventoría para dar culminación al proyecto de manera satisfactoria.</li> <li>5. Evaluar modificaciones a los diseños que permitan disminuir costos sin afectar la funcionalidad de las instalaciones de los edificios</li> </ol> |
| <b>NIVEL DE CRITICIDAD /RIESGO</b> | Considerable  |

| <b>TITULO DE OBSERVACION</b>   | <b>OBSERVACION 2 POSIBLE DETRIMENTO PATRIMONIAL POR FALLO EN CONTRA DE LOS INTERESES DE ENTERRITORIO S.A. S.A. EN EL PROCESO EN CONTRA DE CONSORCIO GAIRA</b>  |                                       |   |  |                   |             |                                       |   |   |                                      |     |                 |   |   |                 |               |   |  |               |                 |
|--------------------------------|--|---------------------------------------|---|--|-------------------|-------------|---------------------------------------|---|---|--------------------------------------|-----|-----------------|---|---|-----------------|---------------|---|--|---------------|-----------------|
| <b>DESCRIPCION OBSERVACION</b> | <p>Con base en la revisión efectuada por el equipo auditor a la tasación de los perjuicios derivados del proceso de presunto incumplimiento en contra del contratista CONSORCIO GAIRA, así como del análisis de causas que originaron la declaratoria de incumplimiento, se podrían presentar tres escenarios de decisión judicial al finalizar el proceso como se describe en la tabla:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Decisión Judicial</th> <th style="width: 40%;">Descripción</th> <th style="width: 20%;">Monto a recibir por decisión judicial</th> <th style="width: 30%;">monto requerido por invertir para finalizar el Proyecto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>Fallo en contra de Enterritorio s.a.</td> <td style="text-align: right;">\$0</td> <td style="text-align: right;">\$2.532.854.616</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Fallo a favor por el 30% de las obras NO ejecutadas</td> <td style="text-align: right;">\$2.252.458.202</td> <td style="text-align: right;">\$280.396.414</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>Fallo a favor devolución anticipo NO amortizado por el contratista</td> <td style="text-align: right;">1.108.061.772</td> <td style="text-align: right;">\$1.424.792.844</td> </tr> </tbody> </table> |                                       |   |  | Decisión Judicial | Descripción | Monto a recibir por decisión judicial | monto requerido por invertir para finalizar el Proyecto | 1 | Fallo en contra de Enterritorio s.a. | \$0 | \$2.532.854.616 | 2 | Fallo a favor por el 30% de las obras NO ejecutadas | \$2.252.458.202 | \$280.396.414 | 3 | Fallo a favor devolución anticipo NO amortizado por el contratista | 1.108.061.772 | \$1.424.792.844 |
| Decisión Judicial              | Descripción  | Monto a recibir por decisión judicial | monto requerido por invertir para finalizar el Proyecto |  |                   |             |                                       |   |   |                                      |     |                 |   |   |                 |               |   |  |               |                 |
| 1                              | Fallo en contra de Enterritorio s.a.   | \$0                                   | \$2.532.854.616   |  |                   |             |                                       |   |   |                                      |     |                 |   |   |                 |               |   |  |               |                 |
| 2                              | Fallo a favor por el 30% de las obras NO ejecutadas  | \$2.252.458.202                       | \$280.396.414   |  |                   |             |                                       |   |   |                                      |     |                 |   |   |                 |               |   |  |               |                 |
| 3                              | Fallo a favor devolución anticipo NO amortizado por el contratista   | 1.108.061.772                         | \$1.424.792.844   |  |                   |             |                                       |   |   |                                      |     |                 |   |   |                 |               |   |  |               |                 |


|   |   |                |                   |
|---|---|----------------|-------------------|
| <br>Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A. | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO Y<br/>EVALUACIÓN (Trabajos de informes,<br/>seguimientos de ley y/o cumplimiento)</b> | CÓDIGO:        | <b>F-AU-10</b>    |
|   |   | VERSIÓN:       | <b>03</b>         |
|   |   | VIGENCIA:      | <b>2024-05-28</b> |
|   | <b>AUDITORÍA INTERNA</b>  | CLASIFICACIÓN: | <b>IP</b>         |

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
|                                    | Como se observa, en los tres escenarios se puede presentar detrimento patrimonial para Enterritorio s.a. producto de los recursos que se requieren para culminar el Proyecto, los cuales, hasta el momento de elaboración de este informe, no cuentan con reconocimiento económico y pago por parte por el cliente  |
| <b>CAUSAS POSIBLES</b>             | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Debilidades en las etapas precontractuales y de diseño que derivaron en las mayores cantidades de obra e ítems no previstos que ocasionaron la paralización de las actividades por parte del contratista y su posterior declaratoria de incumplimiento.</li> <li>2. Debilidades en los procesos de supervisión e interventoría que derivaron en modificaciones a las especificaciones durante la etapa de ejecución contractual.</li> </ol> |
| <b>CRITERIO</b>                    | F-PR34- SOLICITUD INICIO TRAMITE POR PRESUNTO INCUMPLIMIENTO CONTRACTUAL.<br><br>7.5 TASACION DEL APREMIO O PERJUCIOS   |
| <b>RIESGO (S) ASOCIADO</b>         | ROPEJU-4 Decisiones judiciales o administrativas adversas a los intereses de la Entidad   |
| <b>RECOMENDACIONES</b>             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diseñar e implementar acciones para garantizar la ejecución de los procesos jurídicos que deriven en fallos a favor de Enterritorio s.a. S.A.</li> <li>• Llevar a cabo acercamientos con el cliente con el objetivo de lograr el pago de las actividades faltantes para la culminación del proyecto de manera satisfactoria y de esta forma disminuir el impacto en el rubro de contingencias de Enterritorio s.a.</li> </ul>                |
| <b>NIVEL DE CRITICIDAD /RIESGO</b> | Considerable  |
| <b>CONSECUENCIA</b>                | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Posible detrimento patrimonial ocasionado por los fallos judiciales en contra de los intereses de Enterritorio s.a. s.a.</li> <li>2. Daño reputacional por incumplimiento en la entrega del Proyecto al cliente</li> </ol>  |

|                                |  |
|--------------------------------|--|
| <b>TITULO DE OBSERVACION</b>   | <b>OBSERVACION 3 POSIBLE DAÑO REPUTACIONAL Y FINANCIERO PARA ENTERRITORIO S.A. S.A. POR INCUMPLIMIENTO EN LA ENTREGA DEL PROYECTO ESCUELA DE GASTRONOMÍA Y HOTELERIA Y TURISMO EN LA SEDE GAIRA DE SANTA MARTA</b>   |
| <b>DESCRIPCION OBSERVACION</b> | <p>Con base en la revisión llevada a cabo por el equipo auditor a los componentes financiero, jurídico y programación del plan operativo del proyecto, el informe de gestión trimestral #20 y el informe de interventoría # 9, se observa que el Proyecto presenta las siguientes condiciones de riesgo que de no ser atendidas oportunamente pueden derivar en daños reputacionales, legales y financieros para Enterritorio s.a. producto del incumplimiento en la entrega del proyecto al SENA.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Programación de obra: Fecha actual de terminación del Proyecto menor a 60 días, dado que se encuentra establecida para 28-feb-2026, tiempo insuficiente para culminar las actividades faltantes, considerando que se presenta un atraso en la ejecución del 42.6% con corte al 31 de diciembre 2025.</li> </ol> |

|   |   |                |                   |
|---|---|----------------|-------------------|
| <br>Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A. | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO Y<br/>EVALUACIÓN (Trabajos de informes,<br/>seguimientos de ley y/o cumplimiento)</b> | CÓDIGO:        | <b>F-AU-10</b>    |
|   |   | VERSIÓN:       | <b>03</b>         |
|   |   | VIGENCIA:      | <b>2024-05-28</b> |
|   | <b>AUDITORÍA INTERNA</b>  | CLASIFICACIÓN: | <b>IP</b>         |

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
|                                    | <p>2. Presupuesto del proyecto: Obras adicionales no previstas solicitadas por el contratista CONSORCIO SANTA MARTA 2024 estimadas en \$965.432.564, derivadas de la ejecución de actividades eléctricas y Carpintería metálica, las cuales no cuentan con aprobación por parte de interventoría y supervisión.</p> <p>3. Componente Jurídico: Solicitud de aplicación de las cláusulas contractuales sancionatorias por parte de la Interventoría Consultores del occidente S.A.S en contra del contratista de Obra CONSORCIO SANTA MARTA 2024 por incumplimiento del contrato de obra.</p> <p>Lo anterior puede derivar en incumplimiento en el plazo de entrega al SENA, lo que puede conllevar a daños reputacionales, jurídicos y financieros por la posible aplicación de las sanciones contempladas en el convenio 22005 en contra de Enterritorio s.a.</p> |
| <b>CAUSAS POSIBLES</b>             | <p>1. Deficiencias en las etapas de planeación y diseño del proyecto que han derivado en cambios de especificaciones técnicas y cantidades de obra del proyecto.</p> <p>2. Debilidades en las capacidades operativas del contratista que han ocasionado atrasos en la ejecución de las actividades.</p> <p>3. Debilidades en los procesos de supervisión e interventoría en las etapas de ejecución.</p>   |
| <b>CRITERIO</b>                    | <p>Convenio interadministrativo 22005<br/>         Contrato de obra 2250002 celebrado con CONSORCIO SANTA MARTA<br/>         Plan operativo del convenio y sus componentes.</p>  |
| <b>RIESGO (S) ASOCIADO</b>         | <p>ROPEGG-2 Dificultades para la entrega al cliente de los productos y/o servicios terminados</p>  |
| <b>RECOMENDACIONES</b>             | <p>1. Diseñar en conjunto con interventoría, contratista de obra y supervisión, estrategias técnicas y económicas que permitan garantizar la culminación y entrega al cliente del proyecto en la fecha estimada.</p> <p>2. Llevar a cabo acercamientos con el cliente con el objetivo de lograr el pago de las actividades faltantes, así como la ampliación del plazo de entrega para la culminación del proyecto de manera satisfactoria.</p> <p>3. Aunar esfuerzos con interventoría y contratista de obra para diseñar estrategias que eviten nuevos procesos judiciales por incumplimiento que pueden causar impactos adversos en el desarrollo final del proyecto.</p>   |
| <b>NIVEL DE CRITICIDAD /RIESGO</b> | <p>Considerable</p>  |
| <b>CONSECUENCIA</b>                | <p>1. Daños reputacionales, jurídicos y financieros para Enterritorio s.a. producto del incumplimiento en la fecha de entrega del Proyecto al cliente.</p> <p>2. Aplicación de las sanciones previstas en el convenio en contra de Enterritorio s.a. por parte del SENA.</p> <p>3. Nuevos procesos jurídicos por incumplimiento que ocasionan desgaste interno a las áreas jurídicas y financieras de Enterritorio s.a.</p>  |

|   |   |                |                   |
|---|---|----------------|-------------------|
|  | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO Y<br/>EVALUACIÓN (Trabajos de informes,<br/>seguimientos de ley y/o cumplimiento)</b> | CÓDIGO:        | <b>F-AU-10</b>    |
|   |   | VERSIÓN:       | <b>03</b>         |
|   |   | VIGENCIA:      | <b>2024-05-28</b> |
|   | <b>AUDITORÍA INTERNA</b>  | CLASIFICACIÓN: | <b>IP</b>         |

#### 4.1 Recomendaciones

1. Revisar en conjunto con la oficina asesora jurídica, las causas que han ocasionado la declaración de procesos de contratación con incumplimientos, de tal forma que no se vuelvan a presentar y evitar nuevas demoras e impactos en el cronograma de ejecución del plan operativo
2. Revisar en conjunto con la oficina asesora jurídica las estrategias de defensa de Enterritorio s.a. para garantizar fallo a favor en el proceso de incumplimiento en contra de CONSORCIO GAIRA para disminuir el impacto en el rubro de contingencias de la empresa.
3. Se recomienda fortalecer los mecanismos de control, seguimiento y gestión contractual, con el fin de mitigar los riesgos identificados y garantizar que las decisiones adoptadas se orienten a la protección del patrimonio público y a la finalización exitosa del proyecto.

#### 4.2 Conclusión General del Monitoreo

A partir de las observaciones realizadas, se evidencia que el proyecto SENA – Sede Gaira enfrenta riesgos financieros y patrimoniales relevantes. Por un lado, el uso de recursos de contingencia para garantizar la culminación de la obra implica un impacto económico que debe ser cuidadosamente evaluado y justificado, a fin de asegurar la sostenibilidad del contrato y la adecuada destinación de los fondos públicos. Por otro lado, el posible fallo en contra de Enterritorio s.a. dentro del proceso contra el Consorcio Gaira constituye un riesgo jurídico y financiero que podría afectar de manera significativa la ejecución y cierre del proyecto y derivar en eventuales detrimentos patrimoniales para la empresa.

En este contexto, resulta pertinente señalar que el contrato se encuentra actualmente suspendido y en trámite de una prórroga de ocho meses, lo cual prolonga la incertidumbre sobre la culminación de las obras y la materialización de los objetivos institucionales.

Producto de la revisión a la ejecución de los componentes del plan operativo del proyecto se observan desviaciones en la programación de obra, recursos insuficientes para la ejecución de las actividades faltantes, proceso jurídico por incumplimiento al primer contratista de obra y posibilidad de un nuevo proceso al segundo contratista, lo cual ha traído como consecuencia principal la demora en la entrega del proyecto al SENA con el consecuente daño reputacional para Enterritorio s.a.

Atentamente,

**ORLANDO CORREA NUÑEZ**  
**Asesor con Funciones de Control Interno**

Elaboró:

José Alexander Garcia- Auditor ACI

José alexander Riaño – Auditor ACI

Luz Angela Perilla – Auditor ACI