

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA ESPECIAL

PUERTO BERRIO, ANTIOQUIA

Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma
Urbana
FOVISRU

VIGENCIA 2016

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA
CONTRALORÍA AUXILIAR PARA AUDITORÍA INTEGRADA

Medellín, Julio de 2017

**Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana- FOVISRU
Municipio de Puerto Berrio**

Contralor General de Antioquia	Sergio Zuluaga Peña
Subcontralor	Rubén Darío Naranjo Henao
Contralora Auxiliar Delegada	Diana Carolina Torres García
Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada	José Hernando Duque Arango

Equipo Auditor

Contralor Auxiliar – Coordinador	Silvia Inés Marulanda Castaño
Profesional Universitario (ingeniero)	Jaime Andrés Grisales Gallego

Comité Operativo

Contralor Auxiliar - ABOGADA	Martha L. Palacios Maldonado
Contralor Auxiliar - PSICOLOGO	Juan David Restrepo Cortes (P)
Contralor Auxiliar - CONTADORA	María Nelly Zapata Echeverri
Profesional Universitario - INGENIERA	Ángela Paola Ríos Rosas

Tabla de contenido

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO.....	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	6
2.1. CONTROL DE GESTIÓN O CONTROL FINANCIERO.....	6
2.1.1. Factores Evaluados en la Contratación.....	6
2.1.1.1. Gestión Contractual.....	7
2.1.1.2. Legalidad.....	11
2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta.....	11
2.1.1.2 Control Fiscal Interno.....	12
2.2 CONTROL FINANCIERO.....	13
2.2.1.1. Concepto Control Interno Contable.....	13
3. OTRAS ACTUACIONES.....	14
3.1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL.....	14
3.2. ATENCIÓN DE DENUNCIAS.....	14
3.3. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR.....	14
3.4. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS.....	14
3.5 CONTROL A LAS FIDUCIAS.....	14
4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS.....	16
5. ANEXOS.....	17

Medellín, Junio de 2017

Doctor
ROBINSON CALI HERAZO
Director
FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL - FOVISRU
Carrera 8 No. 52-11
Teléfono 833-32-55
fovisrupuertoberrio@gmail.com
Puerto Berrio, Antioquia

Asunto: Carta Conclusiones

La Contraloría General de Antioquia, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a FOVISRU – PUERTO BERRIO vigencia - 2.016, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado.

Es responsabilidad de la Gerencia el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría General de Antioquia. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un Informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría General de Antioquia, consecuentes con las de general aceptación.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el sistema Gestión Transparente de la Contraloría General de Antioquia.

E- VIGENCIA 2016 - 53427 FOVISRU – PUERTO BERRIO

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría General de Antioquia como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en Fondo de Vivienda de Interés Social - FOVISRU - Puerto Berrio, cumple con los principios evaluados según puntaje de 95.81032.

1 CONTROL DE GESTIÓN			
FONDO DE VIVIENDA Y DE INTERES SOCIAL – FOVISRU			
PUERTO BERRIO			
2016			
Factores Mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	94.753	0.793	75.109
1.2. REVISIÓN Y RENDICIÓN DE LA CUENTA	100.000	0.024	2.439
1.3. LEGALIDAD	99.500	0.061	6.068
1.4. GESTIÓN AMBIENTAL	0	0	0
1.5. TICS	0	0	0
1.6. PLAN DE MEJORAMIENTO	0	0	0
1.7. CONTROL FISCAL INTERNO	100.000	0.122	12.195
Calificación Total Control de Gestión :		1	95.81032
RESULTADO CONTROL DE GESTIÓN			
95.81032			

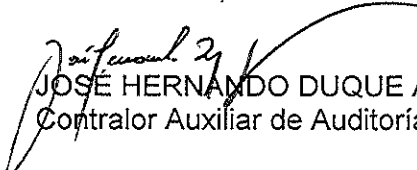
Fuente: Matriz de Gestión
Elaboró Equipo Auditor

La entidad celebró 14 contratos y el valor de los mismos fueron por la suma de \$126.470.000, durante la vigencia 2016, de los cuales se evaluaron 14 por la suma de \$126.470.000.

Así mismo, se evaluó el factor de control fiscal interno, arrojado 100 puntos.

Es responsabilidad del representante legal dar a conocer el informe de auditoría a la Oficina y/o responsable de Control Interno para que continúe con el trámite de los hallazgos Administrativos de acuerdo a su competencia.

Atentamente,


JOSÉ HERNANDO DUQUE ARANGO
Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada


SILVIA INÉS MARULANDA CASTAÑO
Coordinador Equipo Auditor

P/E Silvia Inés Marulanda C, Contralor Auxiliar, Equipo Auditor
R/ Juan David Restrepo Cortes, Comité Operativo – Psicólogo

E- VIGENCIA 2016 - 53427 FOVISRU – PUERTO BERRIO

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1. CONTROL DE GESTIÓN O CONTROL FINANCIERO

Como resultado de la auditoría adelantada, en el componente Control de Gestión se encontraron los siguientes hechos que constituyen hallazgos de auditoría:

2.1.1. Factores Evaluados en la Contratación

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana FOVISRU del Municipio de Puerto Berrío, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría General de Antioquia, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 14 contratos por valor de \$126,470,000, distribuidos así:

2. CONTRATACIÓN				
FONDO DE VIVIENDA Y DE INTERES SOCIAL – FOVISRU				
PUERTO BERRIO				
2016				
TIPOLOGIA	CANTIDAD CONTRATADA	VALOR \$	MUESTRA CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	0	0	0	0
Prestación de Servicios	13	109.970.000	13	109.970.000
Suministros	0	0	0	0
Consultoría y otros	1	16.500.000	1	16.500.000
Interventoría	0	0	0	0
Régimen Especial	0	0	0	0
TOTAL	14	126.470.000	14	126.470.000

Fuente: GESTIÓN TRANSPARENTE
Elaboró: SILVIA MARULANDA

E- VIGENCIA 2016 - 53427 FOVISRU – PUERTO BERRIO



CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA
Control Objetivo, Justicia Fiscal

2.1.1.1. Gestión Contractual.

Como resultado de la auditoría adelantada, la Gestión Contractual obtuvo un puntaje de 94,753 como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

3. GESTIÓN CONTRACTUAL FONDO DE VIVIENDA Y DE INTERES SOCIAL – FOVISRU PUERTO BERRIO 2016											
Factores Mínimos		Calificación Parcial						Ponderación	Calificación Total		
1.1. GESTIÓN CONTRACTUAL		94.753						0.793	75.109		
Variables a Evaluar		Servicios Q	Suministro Q	Cars y Otros Q	Obra Púb Q	Promedio	Ponderación	Calificación			
1.1.1. Cumplimiento de las Especificaciones		100.000	4	0	0	100.000	1	0	100.000	0.500	50.000
1.1.2. Cumplimiento de las Deducciones de Ley		50.000	13	0	0	50.000	1	0	50.000	0.050	2.500
1.1.3. Cumplimiento del Objeto Contractual		96.430	13	0	0	66.670	1	0	94.304	0.200	18.861
1.1.4. Labores de Interventoría y Seguimiento		96.150	13	0	0	50.000	1	0	92.854	0.200	18.571
1.1.5. Liquidación de Contratos		96.150	13	0	0	100.000	1	0	96.425	0.050	4.821
Eficiente		75.109						1.000	94.753		

Fuente: GESTIÓN TRANSPARENTE
Elaboró: EQUIPO AUDITOR

2.1.1.1.1. Obra Pública

No se reportaron contratos de esta tipología

2.1.1.1.2. Prestación de Servicios

De un universo de 13 contratos de prestación de servicios se auditaron 13, por valor de \$109.970.000 equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; con el siguiente resultado:

E- VIGENCIA 2016 - 53427 FOVISRU – PUERTO BERRIO



HALLAZGOS
(Cifras en pesos)

1. Revisados los Contratos de prestación de servicios de la vigencia 2016, que se relacionan a continuación, se evidenció mediante los comprobantes de egreso, que no se realizaron las deducciones correspondientes al 4% Estampilla Pro-Adulto Mayor, inobservando lo establecido en el artículo 19, 165 numeral 1° del Acuerdo 006 del 2014 Estatuto de Rentas Municipio de Puerto Berrio.

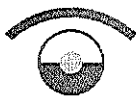
Una vez conocido el informe de la contraloría, la dirección de la empresa dio a conocer el porque no se efectuó dicho pago, realizando los trámites pertinentes para su recuperación.

Teniendo en cuenta que existe acuerdo de pago y certificado expedido por el gerente de la forma como se llevara a cabo el reembolso de los recursos pertinentes, Se acepta la respuesta, no obstante se deja como administrativo con el fin de corroborar el cumplimiento en próxima auditoría.

(A)

CONTRATISTA	CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR	DESUENTO ESTAMPILLA PRO ADULTO MAYOR
GEOVANNY ANDRES AGUDELO ESCOBAR	001-2016	prestación de servicio profesionales de apoyo a la gestión jurídica en lo administrativo y procesos de titulaciones que se realicen	28,600,000	1,144,000
RUBEN LIEVANO MARIN	004-2016	prestación de servicio de apoyo a la gestión para el saneamiento de los procesos de titulación, en el fondo de vivienda de interés social y reforma urbana	6,600,000	264,000
JOSE ROMUALDO MOLINA TOBON	006-2016	prestación de servicio de apoyo a la gestión en el diagnóstico urbano, rural para mejoramientos de vivienda y seguimiento ...	10,800,000	432,000
ARLEY DE JESUS VELASQUEZ OCAMPO	007-2016	prestación de servicio como personal de apoyo a la gestión vigilancia en la urbanización villas de maría abigail etapa i 100 viviendas gratis	4,000,000	160,000

E- VIGENCIA 2016 - 53427 FOVISRU – PUERTO BERRIO



CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA
Control Objetivo, Justicia Fiscal

CONTRATISTA	CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR	DESUENTO ESTAMPILLA PRO ADULTO MAYOR
JOSE ROMUALDO MOLINA TOBON	008-2016	prestación de servicio de apoyo a la gestión para el seguimiento a las construcciones, verificación de licencias en el área urbana y apoyo en el proceso de titulación de predios urbanos.	6,900,000	276,000
VALERIA OSORIO ZAPATA	010-2016	prestación de servicio de apoyo a la gestión en el proceso de titulación del convenio interadministrativo n c-0155-16 en el fondo de vivienda de interés social y reforma urbana del municipio de puerto berrio - antioquia	1,200,000	48,000
DIANA CAROLINA PARRA	012-2016	Prestación de servicio de apoyo a la gestión en el proceso de titulación del convenio interadministrativo n c-0155-16 en el fondo de vivienda de interés social y reforma urbana del municipio de puerto berrio antioquia.	1,200,000	48,000
SILVIA VANESSA CATAÑO DELGADO	013-2016	prestación de servicio de apoyo a la gestión en el proceso de titulación del convenio interadministrativo n c-0155-16 en el fondo de vivienda de interés social y reforma urbana del municipio de puerto berrio antioquia	1,200,000	48,000
DIEGO ARMANDO GONZALEZ	014-2016	prestación de servicio de apoyo a la gestión en el proceso de titulación del convenio interadministrativo n c-0155-16 en el fondo de vivienda de interés social y reforma urbana del municipio de puerto berrio antioquia	1,200,000	48,000
LILIANA ISABEL RODRIGUEZ ZAPATA	015-2016	prestación de servicio de apoyo a la gestión en el proceso de titulación del convenio interadministrativo n c-0155-16 en el fondo de vivienda de interés social y reforma urbana del municipio de puerto berrio antioquia	1,200,000	48,000
			62,900,000	2,516,000

Fuente: Contratos FOVISRU – VIGENCIA 2016
Elaboró: Silvia Inés Marulanda Castaño – Contralora Auxiliar

E- VIGENCIA 2016 - 53427 FOVISRU – PUERTO BERRIO

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B N° 52-106, piso 7, Gobernación de Antioquia / NIT. 811000372-7



2.1.1.1.3. Suministros

No se reportaron contratos de esta tipología

2.1.1.1.4. Consultoría u otros Contratos

De un universo de 1 contratos de consultoría u otros se auditaron 1; por valor de \$16.500.000, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal. con el siguiente resultado:

HALLAZGOS
(Cifras en pesos)

2. Revisado el contrato de consultoría N°005-2016, se evidenció mediante los comprobantes de egreso, que no se realizaron las deducciones correspondientes al 4% Estampilla Pro-Adulto Mayor, inobservando lo establecido en el artículo 19, 165 numeral 1° del Acuerdo 006 del 2014 Estatuto de Rentas Municipio de Puerto Berrio.

Una vez conocido el informe de la contraloría, la dirección de la empresa dio a conocer el porque no se efectuó dicho pago, realizando los trámites pertinentes para su recuperación.

Teniendo en cuenta que existe acuerdo de pago y certificado expedido por el gerente de la forma como se llevara a cabo el reembolso de los recursos pertinentes, Se acepta la respuesta, no obstante se deja como administrativo con el fin de corroborar el cumplimiento en próxima auditoría. **(A)**

CONTRATISTA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	DESUENTO ESTAMPILLA PRO ADULTO MAYOR
RAFAEL ALBERTO AGUDELO GOMEZ	005-2016	Arrendamiento por parte del fondo de vivienda de interés social y reforma urbana del municipio de Puerto Berrio-Antioquia de un bien inmueble	16,500,000	660,000

Fuente: Contratos FOVISRU – VIGENCIA 2016
Elaboró: Sílvia Inés Marulanda Castaño – Contralora Auxiliar

E- VIGENCIA 2016 - 53427 FOVISRU – PUERTO BERRIO

2.1.1.1.5. Interventoría

No se reportaron contratos de esta tipología

2.1.1.1.6. Régimen Especial.

No se reportaron contratos de esta tipología

2.1.1.2. Legalidad

Como resultado de la auditoría adelantada, la legalidad obtuvo un puntaje de 99.500 debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

6. LEGALIDAD FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA PUERTO BERRIO 2016			
Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido	Ponderación	Calificación
1.3.1. Financiera	0	0	0
1.3.2. De Gestión	99.500	0.600	59.700
Eficiente	6.068	0.600	99.500

Fuente: Matriz de Gestión

Elaboró: Silvia I Marulanda –Cotralora Auxiliar

2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta - Gestión Contractual

Como resultado de la auditoría adelantada, la Rendición y Revisión de la Cuenta obtuvo un puntaje de 100 como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

E- VIGENCIA 2016 - 53427 FOVISRU – PUERTO BERRIO



CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA
Control Objetivo, Justicia Fiscal

5. RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA
FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA
PUERTO BERRIO

Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido	Ponderación	Calificación
1.2.1. Oportunidad en la Rendición de la Cuenta	100.000	0.100	10.000
1.2.2. Suficiencia (Diligenciamiento Formatos y	100.000	0.300	30.000
1.2.3. Calidad (Veracidad)	100.000	0.600	60.000
Eficiente	2.439	1.000	100.000

Fuente: Matriz de Gestión
Elaboró: Silvia I Marulanda –Contralora Auxiliar

2.1.1.2 Control Fiscal Interno

Como resultado de la auditoría adelantada, el Control Fiscal Interno obtuvo un puntaje de 100 debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

4. CONTROL FISCAL INTERNO
FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA
PUERTO BERRIO

Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido	Ponderación	Calificación
1.7.1. Evaluación de Controles	100.000	0.300	30.000
1.7.2. Efectividad de los Controles	100.000	0.700	70.000
Eficiente	12.195	1.000	100.000
Calificación Total Control de Gestión		1	95.81032

Fuente: Matriz de Gestión
Elaboró: Silvia I Marulanda –Contralora Auxiliar

2.1.3. Gestión Ambiental

Este componente no fue objeto de evaluación en la presente Auditoría.

2.1.4. Rendición de la Cuenta Anual.

En la ejecución de la presente Auditoría y en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de Rendición de Cuentas Anual de la Contraloría General de Antioquia N° 1966 de diciembre 27 de 2016, se observó que el Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana del municipio de Puerto Berrio, rindió los

E- VIGENCIA 2016 - 53427 FOVISRU – PUERTO BERRIO



documentos que debían hacerse con plazo al 28 de febrero del 2017, arrojando el siguiente resultado:

Rindió Cuenta Anual		Rendición extemporánea y/o mal *		Solicitud de PAS	
Concepto auditor	fecha	Concepto auditor	fecha	Radicado	fecha
SI	24/02/2017	N/A		N/A	

Fuente: MATRIZ DE GESTIÓN Revisión Informe copia
Revisó Silvia Marulanda - Contralora Auxiliar

Según el formato de rindió de la cuenta anual, según tipo entidad.

2.2 CONTROL FINANCIERO

Este componente no fue objeto de evaluación en la presente Auditoria.

2.2.1.1. Concepto Control Interno Contable

Este componente no fue objeto de la auditoria

Debilidades del sistema de control interno contable

Este componente no fue objeto de evaluación en la presente Auditoria

3. OTRAS ACTUACIONES

3.1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

Nit Entidad	Valor Presupuesto Transferido SGP	Valor Presupuest o Transferido SGR	Valor Presupuest o Recursos Propios	Valor Presupuesto de Funcionamiento y/o de Operación Comercial	Valor Ejecutado Presupuest o de Inversión	Valor Ejecutado Servicio de la Deuda	Estado Entidad	Código CHIP / CGN
811,003,649-5	100,000,000	0	469,200,000	409,350,000	109,850,000	50,000,000	ACTIVO	220,105,579

Fuente: Certificado mayo 2017 por Robinson Cali Herazo – Director FOVISRU
Elaboro: SILVIA AMRULANDA – CONTRALOR AUXILIAR

3.2. ATENCIÓN DE DENUNCIAS

Durante la presente auditoría no se realizó seguimiento a denuncias.

3.3. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

“Durante la presente auditoría no se generó beneficios de auditoría.”

3.4. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS

“Durante la presente Auditoría no se realizó seguimiento a otros documentos.”

3.5 CONTROL A LAS FIDUCIAS

Fiduciaria	Clase de negocio fiduciario o fiducia	Saldo a la fecha de corte	Naturaleza de los recursos	Tipo de Gasto	Tipo de Activos Fideicomitidos	Destinación de los Recursos
NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA

Fuente: Certificado mayo 2017 por Robinson Cali Herazo – Director FOVISRU
Elaboro: SILVIA AMRULANDA – CONTRALOR AUXILIAR

“Durante la presente auditoría no se encontró en la entidad manejo de Fiducias.”

E- VIGENCIA 2016 - 53427 FOVISRU – PUERTO BERRIO



CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA
Control Objetivo, Justicia Fiscal

3.6. INSUMO DE CARÁCTER OBLIGATORIO PARA PROXIMA AUDITORIA

Tener en cuenta en la proxima Auditoria, los hallazgos No- 1 y 2 , del presente informe con el fin de verificar el cumplimiento de la obligación adquirida.

E- VIGENCIA 2016 - 53427 FOVISRU – PUERTO BERRIO

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B N° 52-106, piso 7, Gobernación de Antioquia / NIT. 811000372-7



4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

Vigencia 2016

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	2	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	0
• Obra Pública	0	\$0
• Prestación de Servicios	0	0
• Suministros	0	0
• Consultoría y Otros	0	0
• Estados Contables	0	0
• Otros conceptos (decir cuál)	0	0
TOTALES (1, 2)	2	\$0

Nota: En total son 2 hallazgos y 2 tipificaciones .

Del presente informe no surgen Proceso Administrativo Sancionatorio.

5. ANEXOS

Diligenciar encuesta de satisfacción del cliente y hacerla llegar a la Contraloría General de Antioquia vía correo electrónico.

E- VIGENCIA 2016 - 53427 FOVISRU – PUERTO BERRIO

www.cga.gov.co / atencionalciudadano@cga.gov.co
Teléfonos 383 87 87, 383 87 48, 018000 942 277 / Fax 383 87 56
Calle 42B N° 52-106, piso 7, Gobernación de Antioquia / NIT. 811000372-7



