



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20181200019033

Pública Privada Confidencial

Bogotá D.C, 24-01-2018

MEMORANDO

PARA: **ADRIANA DEL PILAR CORREA LARA**
Subgerente Técnico

KATIA PAOLA ALBA JINETE
Gerente de unidad Desarrollo Territorial

SYLVIA DE LA HOZ ARISTIZABAL
Gerente de unidad Desarrollo Económico y Social

CARLOS FERNANDO BARCO
Gerente de unidad Infraestructura Productiva

CARLOS ALBERTO ACOSTA NARVAEZ
Gerente de unidad Infraestructura Social

COPIA: **MARIA JOHANA BELLAIZAN**
Gerente Área gestión de Riesgos

MARTHA GRACIELA SUAREZ SUAREZ
Gerente Área AGOPPE

DE: **LUIS E. HERNANDEZ**
Asesor de Control Interno

ASUNTO: **Notificación Informe Final Auditoria Gerencia de Proyectos vigencia 2017**

Respetados Doctores,

Adjunto para su conocimiento el informe final de auditoría del asunto, realizada al proceso de Gerencia de Proyectos.

De conformidad con lo establecido en el *Procedimiento de Auditorías Internas de Control Interno*, se solicita:



- Proceder con la formulación de las acciones que de acuerdo con su criterio sean necesarias para subsanar las debilidades descritas en las No Conformidades, Observaciones, y Recomendaciones expuestas en el informe.
- Remitir dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la fecha de la presente comunicación el respectivo plan de acción, el cual deberá indicar: Actividades, Responsables y Plazos.

Cordialmente,

LUIS E. HERNANDEZ
Asesor de Control Interno

Elaboró: Jose Alexander Riaño-Edgar Enrique Espitia
Revisó: Adriana Maria Ocampo- Líder de Auditorías SGC- S



INFORME FINAL

GERENCIA DE PROYECTOS -2017

1. OBJETIVO GENERAL

Verificar la planeación, gestión, control y cumplimiento por parte de la cadena de mando del proceso misional “Gerencia de proyectos” (Subgerente, Gerentes de Unidad, Gerentes de convenio, Supervisores, Contratistas, Interventores y equipos de colaboradores) durante las etapas de los proyectos.

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

CONTRATOS DERIVADOS:

Revisión de contratos de obra e interventoría según muestra, respecto de los cuales se efectuará:

Verificación de:

- Obligaciones contractuales, generales y administrativas.
- Cumplimiento de requisitos técnicos: Normatividad técnica aplicable y evaluación de los componentes: ambiental y el sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo.
- Cumplimiento de requisitos de control presupuestal - Análisis de precios unitarios APU contractuales y de Ítems No Previstos INPs
- Alcance financiero contractual de los proyectos que lo requieran.
- Estado contractual de los proyectos que lo requieran.
- Estado y calidad de las obras terminadas.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO:

- Evaluar la existencia, aplicación y eficacia de los controles implementados frente a los riesgos identificados
- Emitir conclusiones, especificando las No conformidades, observaciones y/o recomendaciones que de acuerdo con el análisis realizado se consideren procedentes.
- Verificar el cumplimiento a los planes de mejoramiento suscritos por FONADE ante la Contraloría General de la República y/o Revisoría Fiscal.

3. ALCANCE

Convenios, contratos derivados (obra, interventoría, diseño) y proyectos vigentes bajo la coordinación de las unidades: Infraestructura social, Infraestructura Productiva, Desarrollo Económico y Social,



Desarrollo Territorial, Minas e hidrocarburos, durante el periodo comprendido entre noviembre de 2016 a 15 octubre de 2017.

4. CRITERIOS

Para la evaluación de los procesos a auditar se tomarán como referencia los siguientes aspectos:

Normatividad legal: Leyes, Decretos, Resoluciones aplicables.

Normatividad Interna: Manuales, Procedimientos, Guías, Instructivos, Acuerdos, Resoluciones.

Normatividad técnica vigentes y aplicable (NSR-2010, RAS 2000, entre otras).

Normatividad vigente y aplicable al componente Ambiental

Normatividad vigente y aplicable al sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo.

5. METODOLOGÍA

Para la realización de la auditoría se utilizaron las siguientes técnicas o métodos prácticos de investigación:

- Revisión documental de aspectos técnicos y contractuales.
- Verificación y consulta en aplicativos.
- Entrevistas a gerentes de convenio, coordinadores y supervisores.
- Entrevistas a contratistas de obra e interventores.
- Visitas a los sitios de los proyectos seleccionados (En ejecución o terminados)
- Muestreo (convenios, proyectos y contratos).

6. MUESTRA

A partir de la información suministrada por las Gerentes de Unidad, sobre la totalidad de los convenios vigentes se eligieron proyectos en ejecución con los siguientes criterios:

Grafica N°1 Criterios de selección de la muestra de auditoría 2016



6.1. Limitantes en la selección de la muestra de auditoría:

En la presente vigencia, se tuvieron limitantes en la selección de la muestra de auditoría a los proyectos de las unidades pertenecientes a la Sub Gerencia Técnica. Una vez se seleccionaban los proyectos objeto de auditoría, los cuales eran consolidados en una base de datos suministrada por los coordinadores de convenio o apoyos de calidad de las unidades, se procedía a contactar a la supervisión de los proyectos elegidos, quienes en reiteradas ocasiones manifestaron que los proyectos se encontraban suspendidos porque no disponía de interventoría, por trámites de novedades contractuales, por trámite de precios unitarios no previstos, por ajustes de diseños, entre otros. Lo anterior, para algunos casos limitó y condicionó la selección de la muestra. Esto fue observado particularmente en los convenios 211041 y 212017 correspondientes a la gerencia de unidad desarrollo territorial y la Unidad de Infraestructura productiva.



interesadas. A medida que los convenios registraban alguna novedad por adición de recursos o prórroga de tiempo, se realizaron los ajustes y modificaciones correspondientes en este documento.

Los convenios seleccionados fueron:

1. **Convenio N°213004** Gerencia integral del programa de abastecimiento de agua y manejo de aguas residuales en zonas rurales. el inicial 2 de abril de 2014. El último firmado 31 octubre 2016
2. **Convenio N°212080** Fonade se compromete con el Departamento para la Prosperidad Social a adelantar la gerencia integral de los proyectos entregados por este. **Firmado** el día: 27 de diciembre de 2012. En la investigación documental, fue encontrado el plan operativo inicial de enero de 2013. El cual ha sido modificado en varias oportunidades, de acuerdo con la dinámica de novedades contractuales. Al momento de la auditoría se encuentra en vigencia la quinta versión del plan operativo. En la actualidad el plazo de ejecución del convenio vence el 31 de diciembre de 2017.
3. **Convenio N°212017** FONADE se compromete con el Departamento para la Prosperidad Social a adelantar la gerencia integral de los proyectos entregados por este. Plan operativo ajustado según el Otrosí N° 7 del 22 de diciembre de 2016. El cronograma del convenio se evidencia proyectado hasta diciembre de 2017.
4. **Convenio N°215041** FONADE se compromete a ejecutar el programa de conexiones intradomiciliarias de los servicios de acueducto y alcantarillado a través de una Gerencia de proyectos de conformidad con la priorización de las intervenciones definidas por el Ministerio. El plan operativo inicial del 21 de agosto de 2015, la primera modificación del plan operativo del 9 de diciembre de 2015 y el 22 de marzo de 2017 se realiza la segunda modificación del convenio.
5. **Convenio N°212085** FPT 273-2012 suscrito entre FONADE y EL FONDO DE PROMOCION TURISTICA FONTUR. El plan operativo se revisó y encontró suscrito, vigente y ajustados las modificaciones contractuales (Prorroga N°1 Modificación N°1).
6. **Convenio 215097.** Convenio interadministrativo de Gerencia de Proyectos N°188 de 2015 suscrito entre la Contraloría General de la Republica y FONADE

En general se concluye que:

- Existe un plan operativo inicial conformado debidamente por los cinco componentes descritos en el “Manual de Gerencia de Proyectos”.
- Se cumple con el requisito del “Manual De Gerencia De Proyectos” 7.2.5.1.b ajustes al plan operativo.
- Se ejecutaron a los cronogramas descritos en el plan operativo.
- Se pactaron novedades en los convenios tales como (suspensiones, prórrogas, adiciones, modificaciones), concluyendo que los costos relacionados con la extensión de los plazos de ejecución de las obras, se asumen por parte del cliente mediante las modificaciones o novedades contractuales concernientes a las adiciones realizadas de común acuerdo con FONADE.

La planeación de los proyectos se evidenció en las visitas de auditoría y la revisión documental, en la que se verificó:

1. Se validaron los insumos que son entregados a FONADE, tales como diseños, lotes en los que se ubican los proyectos, permisos y licencias, entre otros.
2. La coherencia de lo programado frente a las condiciones contractuales, para este fin fueron revisadas las minutas de los contratos de obra e interventoría y las reglas de participación de los mismos.
3. La disponibilidad de recursos, entre ellos: recurso humano, equipos y maquinaria, plan de compras, personal de obra, inventarios de almacén de obra, entre otros.



- Logística proyectada para la ejecución, en la que se validó el orden de las mismas, considerando las etapas de obra, los procesos y procedimientos.

De lo anterior, se evidencian aspectos conformes frente a las condiciones mínimas requeridas para la ejecución, lo cual es parte del desarrollo del presente informe.

7.2. Proyectos visitados en las Gerencias de unidad

7.2.1. Gerencia de Unidad Desarrollo Territorial

Cuadro N°1 Generalidades de las auditorías y sus seguimientos Desarrollo Territorial

N°	GERENCIA DE UNIDAD Y CONVENIO	PROYECTO	Avance del proyecto en la visita	seguimiento realizado	Estado del proyecto corte 15 de octubre de 2017
1	DESARROLLO TERRITORIAL 211041	CONSTRUCCIÓN DE UNA INFRAESTRUCTURA NUEVA EN LA INSTITUCION EDUCATIVA FRANCISCO ARANGO VILLAVICENCIO	17%	58%	La interventoría reporta solamente actividades terminadas, sin embargo, la ejecución de ítems iniciados no supera el 70%. El proyecto no ha presentado un avance significativo; convirtiéndose en un potencial riesgo legal, reputacional u operativo para la Entidad.
2		CONSTRUCCIÓN DEL COLISEO CUBIERTO TIPO B MUNICIPIO EL CANTON DE SAN PABLO CHOCO	8.52%	100%	Proyecto terminado sin novedades reportadas por la supervisión.
3		CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE GARZÓN HUILA	41.06%	61.26%	Se han cumplido los planes de acción.
4		CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE MONQUIRA BOYACA	54%	54%	El proyecto ha permanecido suspendido no ha sido reiniciado, convirtiéndose en un potencial riesgo legal, reputacional u operativo para la Entidad.
5		"OBRAS COMPLEMENTARIAS Y ADECUACIONES DEL PARQUE RECREACIONAL, DEPORTIVO, CULTURAL Y ECOLÓGICO LA HERMOSA"	100%	100%	Resultado de la visita de auditoría de seguimiento, fueron notificadas observaciones de calidad de obra y aclaraciones de ajustes a diseños, las cuales fueron corregidas por el contratista e incluidas en el plano récord del proyecto.
6		MEJORAMIENTO PARQUE BARRIO SANTA MÓNICA COMUNA TRES MUNICIPIO DE PASTO	25.41%	37%	Por trámite de ítems no previstos se suspendió desde el mes de junio de 2017. El proyecto se reinició el 1 de noviembre de 2017. A lo anterior, se suma las gestiones que debía realizar el municipio para trasladar mobiliario existente, las afectaciones al CAI de la policía y el traslado de postes de iluminación. Se proyecta como fecha de

N°	GERENCIA DE UNIDAD Y CONVENIO	PROYECTO	Avance del proyecto en la visita	seguimiento realizado	Estado del proyecto corte 15 de octubre de 2017
					terminación el 31 de diciembre de 2017.
7	DESARROLLO TERRITORIAL 212017	CONSTRUCCIÓN DE SALON DE USO MULTIPLE EN LA VEREDA HUELLAS, BODEGA ALTA, EL CREDO. EN EL MUNICIPIO DE CALOTO CAUCA	35%	100%	Proyecto terminado sin novedades reportadas por la supervisión.
8		CONSTRUCCION DE LA CONCHA ACUSTICA SAN ANDRES DE SOTAVENTO CORDOBA	88.60%	88.60%	El proyecto continúa suspendido desde la visita de la auditoría dado que no se han podido concertar entre las partes los Items no previstos producto de la reubicación del transformador. Este proyecto se convierte en un potencial riesgo legal, reputacional u operativo para la Entidad.
9	DESARROLLO TERRITORIAL 212080	REMODELACIÓN PLAZA DE MERCADO DEL MUNICIPIO DE PACHO CUNDINAMARCA	69%	100%	Proyecto terminado, la supervisión del proyecto informó a la auditoría que los planes de acción fueron cumplidos.
10		CONSTRUCCIÓN PARQUE PRINCIPAL OVEJAS SUCRE (SEGUIMIENTO)	100%	100%	Proyecto terminado sin novedades.
11		PAVIMENTOS RIGIDOS QUINCHIA RISARALDA (SEGUIMIENTO)	85%	90%	No se han cumplido los planes de acción propuestos para optimizar el proyecto, convirtiéndose en un potencial riesgo legal, reputacional u operativo para la Entidad.
12		PAVIMENTOS RIGIDOS LA CELIA RISARALDA	95%	100%	La supervisión reportó proyecto terminado.
13		PAVIMENTO RIGIDO PALMAR DE VARELA	100%	100%	Fueron realizadas las reparaciones de parte del contratista, sin embargo, fueron incumplidos los compromisos de revisión topográfica de parte de la interventoría para la revisión de cantidades finales, y la liquidación de los contratos.
14		PAVIMENTO RIGIDO PLANETA RICA CORDOBA	100%	100%	Las correcciones solicitadas por la gerencia del convenio a la interventoría y contratista en el informe ejecutivo, aún no han sido evidenciadas.
15		CONSTRUCCIÓN CASA DE LA CULTURA HELICONIA ANTIOQUIA	95%	95%	Los planes de acción fueron cumplidos, el proyecto se encuentra en fase de liquidación.
16		PARQUE PRINCIPAL SANTA FE DE ANTIOQUIA	15.29%	84.85%	Se han ejecutado los planes de acción, se proyecta entregar en el mes de diciembre.
17		PARQUE LOS MOCOANITOS MOCOA PUTUMAYO	100%	100%	Las correcciones solicitadas en el informe ejecutivo aún no han sido evidenciadas. Representando así un riesgo operativo para la entidad.

N°	GERENCIA DE UNIDAD Y CONVENIO	PROYECTO	Avance del proyecto en la visita	seguimiento realizado	Estado del proyecto corte 15 de octubre de 2017
18		MEJORAMIENTO CONDICIONES DE HABITABILIDAD OVEJAS SUCRE	93.3%	100%	Proyecto terminado sin novedades.
19		MEJORAMIENTO CONDICIONES DE HABITABILIDAD PEREIRA RISARALDA	62.8%	100%	El proyecto tuvo inconvenientes porque el alcance y los usuarios inicialmente definidos tuvieron que ser ajustados- Razón por la cual el contratista e interventor requirieron que reconstruir esta información para poder hacer la planeación final del proyecto. Está pendiente la liquidación del contrato fiduciario por parte del contratista de obra.
20		CONSTRUCCIÓN DE LA SEGUNDA ETAPA DEL NUEVO BLOQUE DE AULAS DE LA INSTITUCION EDUCATIVA EL TESORO DEL MUNICIPIO DEL LIBANO TOLIMA.	100%	100%	Resultado de la visita de seguimiento: se ajustó un APU que no estaba cumpliendo con la especificación técnica contractual y se pagó la actividad al contratista de obra según las condiciones reales de la ejecución.
21		CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO BARRIO GRANJAS DE PROVENZA-MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	100%	100%	Terminado desde el 3 de octubre de 2017. Se encuentra en etapa de liquidación.
22		CONSTRUCCIÓN DE UN MURO EN GAVIONES EN EL SECTOR DE CANTARITO MARGEN IZQUIERDA RIO PALO, MUNICIPIO DE VILLARICA, CAUCA.	91.51%	100%	El proyecto terminó, pero se va a solicitar al DPS una adición para realizar unos rellenos con material granular.
23		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO EN CONCRETO DE 3500 PSI EN LAS VÍAS URBANAS DEL MUNICIPIO DE SAHAGÚN-CÓRDOBA	89%	100%	Proyecto terminado sin novedades.
24		CONSTRUCCIÓN DE LA ESTACIÓN DE BOMBEROS Y UNIDAD DE ATENCIÓN A EMERGENCIAS MUNICIPIO DE PROVIDENCIA.	89.49%	100%	Proyecto terminado y entregado. Como resultado de la visita de auditoría, donde se identificaron actividades que no cumplían con las especificaciones técnicas, fueron modificadas algunas actividades y ajustadas presupuestalmente.
25		MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LA PLAZA PRINCIPAL DEL MUNICIPIO DE ARJONA - BOLÍVAR	100%	100%	Proyecto terminado. Como resultado de la visita de auditoría, en donde se observaron materiales diferentes a los descritos en las especificaciones técnicas, se gestionaron nuevos APU y actualmente se encuentra a la espera de terminar el respectivo trámite para realizar el ajuste presupuestal y poder liquidar el proyecto.
26		CONSTRUCCIÓN PLAZA DE MERCADO CUBIERTO ETAPA I - PABELLÓN DE CARNES DE LA VIRGINIA -	100%	100%	El proyecto está terminado y en la verificación de auditoría, se observaron



N°	GERENCIA DE UNIDAD Y CONVENIO	PROYECTO	Avance del proyecto en la visita	seguimiento realizado	Estado del proyecto corte 15 de octubre de 2017
		DEPARTAMENTO DE RISARALDA.			buenas prácticas y calidad de obra.
27		PAVIMENTACION DE VÍAS EN CONCRETO RÍGIDO DEL BARRIO LAS FLORES EN EL MUNICIPIO DE BARRANQUILLA - ATLÁNTICO, EN EL MARCO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N°2133526 ENTRE FONADE Y EL DISTRITO DE BARRANQUILLA.	100%	100%	Proyecto terminado, En la visita de auditoría, se identificaron inconsistencias en el control de los ítems de pago por parte de la interventoría, ya que no se tuvieron en cuenta las condiciones pactadas en el APU. A la fecha de elaboración del presente informe no se recibieron evidencias de las acciones correctivas implementadas.

Una vez realizadas las auditorías, se identificaron factores que hacen compleja la gerencia y ejecución de algunos proyectos, tales como: orden público, de accesibilidad, manejo y participación ciudadana, entre otros. Se evidenciaron proyectos que no atendieron las observaciones de auditoría, así como, existe una parte de la muestra auditada en la que se observa la implementación de planes de acción y de la norma técnica y legal aplicable, la calidad y el cumplimiento de los cronogramas de obra, gestiones administrativas oportunas y coherentes con las condiciones pactadas de FONADE y con el CLIENTE, a los cuales se le denominará proyectos exitosos.

En primera instancia, algunos proyectos como: CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE MONQUIRA BOYACA, contrato de obra N° 1586 de 2015 del departamento de Boyacá, contrato de Interventoría N°2131906. CONCHA ACUSTICA SAN ANDRES DE SOTAVENTO CORDOBA, contrato de obra N° LP005 de 2015 del municipio de San Andrés de Sotavento, contrato de Interventoría N° 2150546, no mostraron ningún tipo de avance, debido a que los entes territoriales no tomaron decisiones oportunamente sobre las novedades contractuales de los proyectos.

Otros proyectos como: PAVIMENTOS RIGIDOS QUINCHIA RISARALDA. Contrato de obra N° 008 de 2015 del municipio de Quinchía, contrato de Interventoría N° 2150609, PAVIMENTOS RIGIDOS BARRIO LAS FLORES DE BARRANQUILLA contrato de obra N° 0112-2014-000101 de Barranquilla, contrato de Interventoría N°2131909, no mostraron avances en la ejecución de los planes de acción, resultado de la auditoría, generando así riesgos de tipo operativo para la entidad, al no evidenciar avances en la ejecución contractual, ni la implementación de acciones correctivas.

Grafica N° 3 Proyectos exitosos de la gerencia de unidad Desarrollo Territorial



Los convenios 211041 y 212017, presentaron proyectos en suspensión, lo que restringió la coordinación de visitas a los proyectos elegidos, convirtiéndose en una limitante de selección de la muestra, tales como: Puentes en San Vicente del Caguán (proyecto B177), Pavimento rígido Municipio de la Macarena (B178), Construcción de la plaza de Mercado de Lorica Córdoba, desde su identificación en el mes de abril de 2017, se encontraron suspendidos hasta el momento de cierre de este informe.

El convenio 212080 fue el que más aportó proyectos para la elaboración de la muestra de auditoría en la vigencia 2017, los planes de acción proyectados, para la gestión administrativa, presupuestal y técnica aporta los mayores valores porcentuales a los indicadores de gestión de la unidad: oportunidad en la ejecución de los proyectos “eficacia” y con las metas de cumplimiento en el compromiso de recursos “eficiencia”.

7.2.2. Gerencia de Unidad Desarrollo Económico y Social

Cuadro N°2 Generalidades de las auditorías y sus seguimientos Desarrollo Económico y Social

N°	GERENCIA DE UNIDAD Y CONVENIO	PROYECTO	Avance del proyecto en la visita	seguimiento realizado	Estado del proyecto corte 15 de octubre de 2017
27	DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL 215028	CONSTRUCCIÓN DE ESTACION DE POLICIA HATONUEVO GUAJIRA	4%	77%	Luego de haber sido prorrogado, suspendido y adicionado, se encuentra en ejecución. Se están realizando los planes de acción.
28		CONSTRUCCIÓN DE ESTACION DE POLICIA DUITAMA BOYACA	19%	97%	Se observó cumplimiento de planes de acción en el desarrollo del proyecto.
29		CONSTRUCCIÓN DE ESTACION DE POLICIA SAN GIL SANTANDER	29%	85%	Se proyecta entregar en diciembre de 2017.
30		CONSTRUCCIÓN DE ESTACION DE POLICIA VILLA NUEVA CASANARE	18%	76.82%	El proyecto tuvo ajustes de orden presupuestal (Trámite de análisis de precios unitarios de ítems no previstos) y el correspondiente trámite de la adición presupuestal, lo que indujo a una suspensión. Actualmente el proyecto se proyecta entregar en diciembre de 2017
31	DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL 212015	CONSTRUCCIÓN, COMPAÑAMIENTO POST-CONSTRUCCIÓN Y ESTRUCTURACIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL CONDUCCIÓN DE AGUA POTABLE MUNICIPIO DE DISTRACCIÓN EN EL DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA RESGUARDO INDÍGENA DE POTRERITO.	95%	95%	Se evidencia un avance actual del proyecto del 95%. Sin embargo, hasta el momento no se ha contratado la ejecución del 5% correspondiente a un nuevo pozo. El proyecto expone a la Entidad en un posible riesgo operativo.
33	DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL 213004	CONSTRUCCIÓN, ACOMPAÑAMIENTO POSTCONSTRUCCIÓN, ESTRUCTURACIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE TUTUNENDO, MUNICIPIO DE QUIBDO DEPARTAMENTO DE CHOCO	72%	90%	El proyecto fue reformulado, la fase de obra termina el 31 de enero y el componente institucional terminará el 01 de marzo de 2018.
34	DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL	DIAGNOSTICO, CONCERTACION, PLAN DE INTERVENCION Y EJECUCION DEL PROGRAMA CONEXIONES INTRADOMICILIARIAS EN EL GRUPO 6 MUNICIPIO DE GUACHENE CAUCA	15%	41%	Fueron generados planes de acción que han permitido el mejoramiento del proyecto.
35	215041	DIAGNOSTICO, CONCERTACION, PLAN DE INTERVENCION Y EJECUCION DEL PROGRAMA CONEXIONES INTRADOMICILIARIAS EN EL GRUPO 6	36.28%	95%	El proyecto dispone de un contratista de obra con el conocimiento y la experticia necesaria para cumplir con las condiciones

N°	GERENCIA DE UNIDAD Y CONVENIO	PROYECTO	Avance del proyecto en la visita	seguimiento realizado	Estado del proyecto corte 15 de octubre de 2017
		MUNICIPIO DE LA PAZ CESAR			pactadas contractualmente

Fue identificado el proyecto: CONSTRUCCIÓN DE UN ACUEDUCTO EN EL RESGUARDO INDIGENA POTRERITO EN DISTRACCIÓN GUAJIRA CORDOBA, que no mostró avances en la ejecución de los planes de contingencia proyectados, generando así, riesgos de tipo legal y operativo para la entidad, al no evidenciar avances en la ejecución contractual.

Los proyectos correspondientes al Convenio Conexiones Intradomiciliarias desarrollaron planes de acción frente a la implementación de la norma técnica y legal aplicable, la calidad y el cumplimiento de los cronogramas de obra, gestiones administrativas oportunas y coherentes con las condiciones pactadas con FONADE y con el CLIENTE.

Grafica N° 4 Proyectos exitosos de la gerencia de unidad Desarrollo Económico y Social



7.2.3. Gerencia de Unidad Infraestructura Social

Cuadro N°3 Generalidades de las auditorías y sus seguimientos Infraestructura Social

N°	GERENCIA DE UNIDAD Y CONVENIO	PROYECTO	Avance del proyecto o en la visita	seguimiento realizado	Estado del proyecto corte 15 de octubre de 2017
36	Infraestructura Social	CONSTRUCCIÓN DE UN CENTRO DE DESARROLLO INTEGRAL MUNICIPIO DE MOÑITOS CORDOBA	100%	100%	El proyecto se encuentra terminado y en etapa de liquidación.
37		CONSTRUCCIÓN DE UN CENTRO DE DESARROLLO INTEGRAL MUNICIPIO DE PUERTO NARIÑO AMAZONAS	77%	88.9%	En la visita de auditoría el proyecto no disponía del personal (Maestros, oficiales y ayudantes) suficiente, se observaron áreas sin intervenir, y con materiales pendientes por llegar a la obra. El proyecto se encuentra en etapa de terminación de obra

Para esta gerencia de unidad, se relacionan los siguientes proyectos visitados:

Grafica N° 5 proyecto de Infraestructura Social.



El proyecto de construcción del CDI en el municipio de Moñitos – Córdoba, fue entregado al cliente. Se visitó la obra terminada y se evidenció cumplimiento de las especificaciones técnicas y los diseños.



1. Centro de Desarrollo Infantil ubicado en el municipio de Moñitos - Córdoba
2. El proyecto de un CDI Centro de Desarrollo Infantil - Puerto Nariño Amazonas, fue suspendido luego de la visita de obra. Sin embargo, la auditoría evidenció deficiencias técnicas y administrativas que se ven reflejadas en la condición general observada.

De acuerdo con los seguimientos posteriores realizados por Control Interno, una vez se reinició la obra, el contratista corrigió lo observado en temas de calidad de obra. La obra se proyecta entregar el 30 de diciembre de 2017.

7.2.4. Gerencia de Unidad Minas E Hidrocarburos

Cuadro N°4 Generalidades de las auditorías y sus seguimientos Minas e Hidrocarburos

N°	GERENCIA DE UNIDAD Y CONVENIO	PROYECTO	Avance del proyecto en la visita	seguimiento realizado	Estado del proyecto corte 15 de octubre de 2017
38	MINAS E HIDROCARBUROS	ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE MOBILIARIO DE OFICINAS PARA DOTAR LAS INSTALACIONES DE LA SEDE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (CGR) - NIVEL CENTRAL EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C., GRUPO 1	100%	100%	El proyecto se encuentra terminado y en etapa de liquidación.

Se visitó el proyecto de *“ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE MOBILIARIO DE OFICINAS PARA DOTAR LAS INSTALACIONES DE LA SEDE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (CGR) - NIVEL CENTRAL EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ D.C., GRUPO 1*. En el momento de la visita, el convenio se encontraba en etapa de liquidación con muy pocos pendientes por parte del contratista de muebles, sin embargo, a la fecha del presente informe de auditoría, está pendiente atender por parte del contratista Himher y Compañía S.A Sociedad de Familia contrato N° 2162141, requerimientos de calidad de los muebles de las oficinas del Contralor y Vicecontralora.



7.3. Resultados del trabajo social en los proyectos auditados

Para el caso del convenio No 215041, se observó un plan de acción social fortalecido que involucra líneas de comunicación, participación, y capacitación de las comunidades impactadas por el programa de Conexiones Intradomiciliarias, entre ellas fueron observadas: socializaciones masivas, sectorizadas y casa a casa, cuñas radiales, material divulgatorio, adicionalmente, un punto de atención al ciudadano donde se reciben los PQR de la ciudadanía.

Como evidencia del cumplimiento de lo anterior, fueron identificados los informes quincenales. La coordinadora de trabajo social del proyecto fue la encargada de monitorear el avance del componente social del proyecto, así mismo, también coordinar el recibo y aprobación de los insumos de informes elaborados para el proyecto.

Cuadro N°5 Plan de gestión social programa Conexiones Intradomiciliarias

COMUNICACIÓN	PARTICIPACIÓN CIUDADANA	ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS
REUNIONES MASIVAS: Fueron realizadas socializaciones masivas para los proyectos de conexiones intradomiciliarias visitados	COMITÉ VEEDURIA: se observó la conformación de los comités veedores en los diferentes proyectos, Adicionalmente, se observó la carnetización de sus integrantes y las reuniones periódicas del comité	MEMORIAS DEL PROGRAMA:
SOCIALIZACIÓN SECTORIZADA: Fueron evidenciadas socializaciones sectorizadas "Casa por Casa". Fueron evidenciados indicadores de asistencia del 94%, frente al 80% exigido en términos de referencia contractuales.		RELATOS DE VIDA: fueron elegidos 3 proyectos para realizar un artículo audio visual en el cual se mostrarán los beneficios del programa, en la actualidad se observó la fase inicial.
LINK EN PÁGINA DE INTERNET DEL MUNICIPIO: fue evidenciado un enlace web dentro de la página de las alcaldías del municipio con todo el desarrollo y seguimiento del programa de conexiones intradomiciliarias.	PUNTO DE ATENCIÓN AL CIUDADANO: fueron establecidos los Puntos de atención al ciudadano, incluyen una valla informativa de los horarios de atención y de los requisitos para la solicitud de un PQR	COMITÉ SOCIAL: se realizan los comités en la alcaldía con la Profesional social del municipio, la social de interventoría y la social del contratista, en el cual se tratan los temas más importantes en ejecución
PROGRAMA RADIAL y cuñas radiales: fue evidenciado un programa radial en la emisora local de Guachené llamado "conectándonos con intradomiciliarias" el cual se emite el primer viernes de cada mes en un horario de 9:00 am a 9:30 am donde se divulga y socializa acerca de la educación sanitaria, el cuidado del agua y su refuerzo permanente, en otros proyectos se implementaron cuñas radiales.		
MATERIAL DIVULGATORIO: fue evidenciada la recolección de firmas de la socialización realizada casa a casa.	PQR Peticiones Quejas y Reclamos:	ENTREGA DE INFORMES: se elaboran informes quincenales los cuales son parte del cumplimiento contractual.
ACRILICO: Fueron observados en las baterías de baños construidas, la instalación de un acrílico informativo del uso correcto del	CAPACITACIONES: capacitación M. O. N. C. el Uso del agua, conexiones intradomiciliarias.	APROBACION DE INFORMES: La

COMUNICACIÓN	PARTICIPACIÓN CIUDADANA	ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS
agua y de los aparatos sanitarios.	Educación Sanitaria	coordinadora de trabajo social del proyecto es la encargada de monitorear el avance del componente social del proyecto, así mismo, también coordinar el recibo y aprobación de los insumos de informes elaborados para el proyecto.

En el **cuadro N°1**, se observan las actividades realizadas en cada una de las líneas de impacto de la gestión social del convenio, funcionando paralelamente a la ejecución de la obra.

Grafica N°6 líneas sociales de impacto al proyecto Conexiones Intradomiciliarias





7.4. Aportes de la Auditoría al proceso Gerencia de Proyectos.

7.4.1. Impacto de las auditorías realizadas

La dinámica del Proceso auditor inicia con la selección del proyecto teniendo en cuenta los criterios de selección de la muestra (gerencia de unidad, ubicación geográfica, tipología, proyectos con al menos interventorías y presupuesto).

Luego de coordinar la visita con la supervisión del proyecto, se realiza el desplazamiento al lugar del proyecto donde se efectúa el recorrido de obra, socializando observaciones a la ejecución de la obra desde diferentes puntos de visita (técnico, normativo, seguridad industrial, impacto ambiental y presupuesto entre otros). Como resultado del recorrido de obra y luego de la revisión documental, se verifica el cumplimiento de los requisitos contractuales del proyecto y de la normatividad aplicable en mesa de trabajo con la supervisión, el contratista y la interventoría.

Una vez de realizada la auditoría se genera por parte del auditor el INFORME EJECUTIVO en el que son presentadas las observaciones del cumplimiento de requisitos y también de las debilidades en el cumplimiento contractual encontradas en obra. Este informe se notifica de manera oportuna, de tal manera que sea una herramienta por medio de la cual se asuman medidas preventivas y correctivas con las cuales se mitiguen los riesgos inherentes a la gerencia y ejecución de los proyectos.

Como parte de la respuesta, la supervisión incluye el plan de acción para las observaciones encontradas por el auditor destinando: recursos, mano de obra, logística de materiales, plazo de cumplimiento.

La auditoría revisa la coherencia e integralidad de los planes de acción presentados por la supervisión y proyecta un seguimiento posterior, con el fin de verificar el cumplimiento de los planes de acción programados. A continuación, se relacionan algunas acciones implementadas por los auditados, producto del alcance de las observaciones de auditoría:

Cuadro N°6 Aportes de la auditoría al proceso de gerencia de proyectos vigencia 2017

N°	Tema de desarrollo en la auditoría	Impacto de la auditoría sobre los proyectos
1	Ajuste de especificaciones técnicas, según las condiciones contractualmente pactadas.	Luego de identificar la auditoria el incumplimiento de algunas especificaciones técnicas en actividades ya reportadas en el acta de recibo parcial de obra, la supervisión procedió a solicitar la elaboración de un análisis de precio unitario de lo realmente ejecutado, modificando los valores finales de la actividad. Si bien esta medida no es lo que se espera como gestión del interventor, permitió ajustar financieramente el proyecto y minimizar los riesgos de sobrecostos. Ejemplo: Construcción de una estación de Bomberos en providencia. Después de haber evidenciado lo anterior, a través de reuniones y mesas de trabajo, los cambios de especificación deben cumplir con unos protocolos que garanticen la misma o mejor condición de calidad de los productos e insumos; lo cual debe ser evaluado por el área de estudios previos, fueron observados los siguientes ejemplos, que se alinean con el buen proceder en este aspecto:



N°	Tema de desarrollo en la auditoría	Impacto de la auditoría sobre los proyectos
2	<p>La supervisión aclara a la interventoría que el FMI040 “Acta de cambio de especificaciones” no tiene aplicabilidad en el proyecto por no cumplir con los requisitos mínimos consignados en este. Radicado 20172700245731</p>	<p>Se requirió tramitar el análisis de precio unitario respectivo ante el área de Estudios Previos, lo cual está alineado con las directrices establecidas en el Manual de Supervisión e Interventoría vigente.</p> <p>Es importante reiterar que esta es la gestión que se espera frente al tema de cambio de especificaciones en cualquier proyecto que se supervise por parte de FONADE. Esta práctica se alinea con criterios de transparencia, exigiendo planeación y salvaguardando la calidad de las obras entregadas.</p>
3	<p>Teniendo en cuenta la vigencia de las pólizas que amparan los contratos de obra e interventoría, fueron visitados proyectos terminados, a los cuales se les revisó el cumplimiento de las especificaciones técnicas, las cantidades de obra ejecutadas frente a las registradas en el FMI027 “Acta de entrega y recibo parcial del objeto contractual” y el estado de las obras ejecutadas.</p>	<p>Se han requerido a los contratistas con el fin de corregir las obras que presentan estado de deterioro prematuro o de las que se evidencian mala calidad de las mismas. Ejemplo: plaza principal del municipio de Arjona – Bolívar Contrato de obra N° 007-2014 y de interventoría N° 2131906 Fábrica Infraestructura 2013. Acta de servicio N°581. Se ha requerido al ente territorial, para que sus contratistas atiendan las observaciones relacionadas con cantidades de obra no coincidentes o con inconvenientes por mala calidad de obra. Ejemplo de lo anterior, es lo observado por la auditoría en el proyecto de Remodelación y adecuación del acceso al parque principal del municipio de SOPETRAN - ANTIOQUIA contratos de obra N° 078 de 2014 y de interventoría N°2150609. En el proyecto de "Obras complementarias y adecuaciones del parque recreacional, deportivo, cultural y ecológico la Hermosa" en el municipio de Santa Rosa de Cabal – Risaralda la auditoría realizó observaciones de calidad de obra, solicitó aclaraciones de ajustes de diseño; todo lo cual fue atendido por el contratista de obra e interventor de manera acertada.</p> <p>Gestiones realizadas por parte de la auditoría, con acciones pendientes de parte del interventor y la supervisión.</p>
4	<p>Se auditó el proyecto de pavimento rígido en el barrio las Flores – Municipio de Barranquilla contrato de obra N°0112-2014-000101 y de interventoría N°2131909. Se revisó en compañía de la interventoría y supervisión, el ítem no previsto N°4, que ya había sido reportado y pagado en un acta de recibo parcial de obra, el cual contemplaba equipos y maquinaria, de la cual se solicitó evidencia (Registro fotográfico) del cumplimiento de esta actividad y no fue allegada, por el contrario, lo observado en el registro fotográfico demuestra que la actividad se realizó con equipos diferentes a los aprobados en Ítem NP y por lo tanto en otras condiciones.</p>	<p>El APU debe ajustarse a las condiciones reales tal y como fue ejecutado, lo que implica que el costo del mismo se ajuste a las condiciones reales de ejecución. Por lo anterior, se puede concluir que para la vigencia 2017, las auditorías tuvieron un impacto positivo en los componentes técnico, administrativo y presupuestal de los proyectos. De igual manera se identifican auditados para quienes este ejercicio constituye una herramienta de apoyo a su gestión, por lo tanto, se cumple uno de los objetivos del presente informe, al identificar acciones implementadas producto del impacto de las auditorías.</p>

Grafica N°7 Esquema de las auditorías al proceso Gerencia de Proyectos de FONADE



7.4.2. Cambio de especificaciones técnicas

En desarrollo de la auditoría fueron detectados proyectos que presentaron debilidades de parte del interventor en el control, seguimiento y aprobación de los pagos para algunos de los ítems contractuales, para los casos específicos fueron descritas las observaciones en los respectivos informes ejecutivos, también se efectuaron mesas de trabajo como la realizada el 21 de junio de 2017 con la gerencia de unidad Desarrollo Territorial, donde también se trató el tema de cambio de especificaciones técnicas y las debilidades en el diligenciamiento del registro FMI040, del manual de Supervisión e Interventoría.

Con el fin de reforzar y afianzar el tema de modificaciones y cambios de especificaciones técnicas en los proyectos fue elaborada una Función Preventiva, la cual se radicó a la Subgerencia Técnica mediante el oficio N° 20171200179773 del 25 de agosto del 2017 con la intención de socializar, corregir y revisar los cambios en especificaciones técnicas en los proyectos en las gerencias de unidad.



Como resultado de esta comunicación se realizó una mesa de trabajo en el mes de septiembre de 2017 entre la asesoría de control interno y la subgerencia técnica. En esta reunión fueron expresadas las situaciones encontradas en algunos proyectos, su incidencia en el presupuesto y las debilidades de los equipos de interventoría. También fueron socializados los riesgos a los que se somete la entidad por detrimento patrimonial y debilidades en la planeación de los proyectos.

Como consecuencia del seguimiento a este tema para los casos puntuales: “**Construcción de la estación de Bomberos y unidad de atención a emergencias del municipio de providencia**” contrato de obra N°2152146, contrato de interventoría N°2152105 y “**Construcción de la Casa de Cultura del municipio de Heliconia, Antioquia**” contrato de obra N°2160562, contrato de interventoría N°2160509 fueron observadas las modificaciones correspondientes, generando Items No Previstos (INP) con la coherencia entre: Especificaciones técnicas, valor de las actividades, INP, y la realidad de lo instalado en obra.

La anterior conducta ha generado en los equipos de supervisión de los convenios una cultura de prevención, revisión y aprobación de las actas o cuentas de cobro que son entregadas para su aprobación.

7.4.3. Fábricas de interventoría para los Proyectos Mejoramiento de Condiciones de Habitabilidad (MCH) C506, C495 del convenio N°212080

Como parte del ejercicio de evaluación y control, fue revisado el proceso de asignación y costeo de actas de servicio de interventoría, de las cuales se tomó como muestra el contrato N° 2170772 INTERFONADE, cuyo objeto es: “(...) *Mejoramiento de Condiciones de Habitabilidad*”. De lo anterior, la Asesoría de Control Interno, requirió una mesa de trabajo con la gerencia de Fábricas de interventoría el 9 de octubre de 2017 y con profesionales del área de planeación contractual, para aclarar, entre otros temas:

1. Las razones por la cuales, el valor asignado a la etapa de pre construcción de la interventoría es mayor que el valor asociado para el contratista de obra. En algunos casos, el presupuesto de pre construcción del interventor es dos, tres o más veces mayor, que el del contratista de obra. Caso específico: AS 1-02 del convenio N°323-2015, AS 1-04 del convenio N°332-2015, AS 1-05 del convenio N°357-2015, AS 1-06 del convenio N°315-2015, entre otros.
2. Para el cálculo de los costos de las actas de servicio, se dispone de una fórmula matemática, adicionalmente, se apoyaba con una tabla de rangos presupuestales parametrizados según cada intervención, la cual también arrojaba el tiempo de ejecución, con base en el cual se calculaba el valor del acta de servicio. La auditoría evidenció que estos criterios no se habían implementado en las actas de servicio que ya estaban en curso y adicionalmente, los profesionales de fábricas de interventoría y de estudios previos, manifestaron inconsistencias en la aplicación de la misma.



A continuación, se relacionan las medidas asumidas a lo anteriormente evidenciado:

1. La gerencia de fábricas de interventoría solicitó al Área de Planeación Contractual, el respectivo ajuste de la fórmula con la que se costean las actas de servicio de interventoría. Este ajuste debe tener en cuenta los requerimientos de personal, porcentajes de dedicación y perfil profesional, que el cliente solicite.

A la fecha de elaboración del presente informe, el tema antes expuesto está pendiente por definirse. Por lo tanto, se recomienda a los responsables del proceso que: una vez ajustada la fórmula para el cálculo de las actas de servicio de las interventorías MCH se deben allegar a la Asesoría de Control Interno, las evidencias de su efectividad. Evidenciar las gestiones procedentes frente a las actas de servicio de las interventorías ya asignadas.

Teniendo en cuenta que otros convenios y programas (Conexiones intradomiciliarias) desarrollan en sus proyectos labores de validación, consolidación, estructuración, ejecución, cierre y liquidación, se recomienda evaluar los costos relacionados en ellos para las mismas labores identificadas en los proyectos MCH.

7.5. Riesgos y controles

Para el caso del año 2017 fueron identificados riesgos de impacto a la imagen corporativa de la entidad que no estaban dentro del sistema de administración de riesgos de la entidad.

Adicionalmente fueron identificados riesgos en el desarrollo de la auditoría como por ejemplo para el caso del proyecto: “**CONSTRUCCIÓN DEL ACUEDUCTO VEREDAL POTRERITOS DEL MUNICIPIO DE DISTRACCIÓN GUAJIRA**” y “**PAVIMENTOS RIGIDOS EN VIAS DEL MUNICIPIO DE QUINCHIA RISARALDA**” donde luego de la evaluación realizada se describe en el informe ejecutivo:

Fueron seleccionados los riesgos **RGPE07**, **RGPE020**, se verificó su existencia y posible materialización en algunos de los proyectos visitados, así mismo, no se dio el tratamiento de riesgo correspondiente ya que no se reportó su ocurrencia.

En las tablas a continuación se puede revisar el análisis de la auditoría.

Identificación del riesgo	RGPE07	Descripción: Gastos para la Entidad debido a dificultades asociadas con el pago de mayores cantidades de obra y obras no previstas, por causa de la omisión o falta de oportunidad en la realización de la novedad del contrato por parte de la supervisión y/o interventoría, áreas transversales y/o contratistas de FONADE.
Identificación del control	Nombre del control	Observaciones de auditoría (evaluación)
CTRGPE005	Visitas de campo y/o inspección fabricante o	En la mayoría de los proyectos visitados, fueron observados las actas semanales de los comités de obra, realizados para el control de aspectos técnicos, presupuestales y administrativos, con el fin de conocer el estado de avance, novedades que se presenten y elaborar los ajustes correspondientes. Sin embargo, hay casos en los que no se realiza seguimiento a los planes de



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo

FONADE



Identificación del riesgo	RGPEE07	Descripción: Gastos para la Entidad debido a dificultades asociadas con el pago de mayores cantidades de obra y obras no previstas, por causa de la omisión o falta de oportunidad en la realización de la novedad del contrato por parte de la supervisión y/o interventoría, áreas transversales y/o contratistas de FONADE.
	distribuidores	acción por parte de la supervisión de los proyectos
CTRGPEE016	Interventoría a la ejecución de los proyectos	Fueron identificadas debilidades en la gestión de la interventoría tales como: falta de conocimiento del manual de interventoría, reglas de participación de los contratos de obra y de interventoría, poca exigibilidad de la normatividad ambiental, y de seguridad y salud en trabajo, particularmente en algunos casos no se conocían los análisis de precios unitarios, debilidades en la elaboración de registros documentales en la gestión administrativa y operativa, desconocimiento de la aplicación de normatividad técnica aplicable
CTRGPEE018	Seguimiento a las obligaciones de la interventoría	Una vez se analiza lo observado en los proyectos visitados, se evidencia que el control necesita fortalecerse para que los informes de interventoría sirvan como herramienta de medición y toma de decisiones. Al respecto se evidencia que estos informes no fueron oportunos, y presentaron debilidades en el contenido. Así mismo no fueron aprobados oportunamente por el supervisor en los tiempos establecidos en el MMI 002 Manual de Supervisión e Interventoría de FONADE.
Consideraciones: Las obras adicionales que faltan para la puesta en funcionamiento del acueducto VEREDAL POTRERITOS y el deficiente control de los tiempos contractuales por parte de la Interventoría generan sobrecostos ya que no se tomaron acciones, ni novedades contractuales correspondientes. Para el caso del proyecto PAVIMENTOS RIGIDOS EN VIAS DEL MUNICIPIO DE QUINCHIA el proyecto no ha sido terminado, y los planes de acción no se han ejecutado conforme con lo proyectado por la supervisión, se evidenció que el proyecto no ha sido visitado por la supervisión posterior al seguimiento realizado en el mes de marzo de 2017.		

Identificación del riesgo	RGPEE020	Descripción: Sobrecostos para la Entidad por la ejecución y pago de actividades adicionales relacionadas con la gerencia del convenio debido a demoras en la ejecución del proyecto por causa de oposición de la comunidad o de terceros en el desarrollo de los mismos.
Identificación del control	Nombre del control	Observaciones de auditoría (evaluación)
CTRGPEE003	Verificación de los requisitos para iniciar la fase de planeación y ejecución.	En general se observa el cumplimiento de los seguimientos realizados por la gerencia de unidad frente a cada una de las gerencias de convenio, encontrando evidencia de estos seguimientos con carácter mensual.
CTRGPEE025	Socialización del proyecto en la ejecución del mismo	Para el caso del proyecto Parque Conmemorativo Omaira Sanchez Fase 2 se observó el cumplimiento de parte de la supervisión y gerencia del convenio al reportar en los comités Operativos las diferentes situaciones correspondientes al proyecto.
CTRGPEE051	Auditorías Visibles y/o veeduría ciudadana	Se observó el cumplimiento del control, en forma general en el desarrollo de la auditoría, entre ellas: Planes Operativos, Actas de Comité Operativo e Informes de gestión.
CTRGPEE047	Visita de diagnóstico al sitio para conocer el estado del proyecto	Algunos de los proyectos visitados no tuvieron una visita preliminar antes del inicio de actividades, representando así un riesgo operativo luego del inicio de actividades contractuales.
CTRGPEE005	Visitas de campo y/o inspección fabricante o distribuidores	En desarrollo de la auditoría se detectaron proyectos que no habían sido visitados con la frecuencia necesaria (mínimo 1 vez al mes), para garantizar un seguimiento adecuado que le permita a la supervisión conocer de primera mano el avance de la obra, la problemática del desarrollo del proyecto y así tomar acciones oportunas para mitigar el efecto de un atraso en la ejecución del proyecto.
Consideraciones: Debido a la oposición del RESGUARDO INDÍGENA POTRERITO frente al cobro de una tarifa mínima por el servicio de agua potable a		



Identificación del riesgo

RGPPE020

Descripción: Sobrecostos para la Entidad por la ejecución y pago de actividades adicionales relacionadas con la gerencia del convenio debido a demoras en la ejecución del proyecto por causa de oposición de la comunidad o de terceros en el desarrollo de los mismos.

través del acueducto, la comunidad decidió sabotear la obra y taponó el pozo de extracción de agua para el funcionamiento básico del acueducto, este acto generó sobrecostos para el proyecto y actividades adicionales para la obra materializando el riesgo.

Como resultado del análisis anterior, se observa la necesidad de generar un esquema de fortalecimiento de los proyectos, ya que fueron identificados temas que hasta el momento no han sido incluidos dentro del sistema de riesgo operativo del proceso de Gerencia de Proyectos a cargo de la subgerencia técnica entre ellos:

Riesgos Financieros

Se evidenció falta de control del interventor y del supervisor de FONADE, respecto a: validación de cantidades de obra no ejecutadas y/o parcialmente ejecutadas, teniendo en cuenta que al compararse lo consignado en el FMI027 Acta de entrega y recibo parcial del objeto contractual, no son concordantes con la realidad del proyecto; lo que genera riesgos en la estabilidad financiera del proyecto y problemas de tipo: Legal y reputacional para FONADE, ante los entes de control, el cliente y la comunidad. Este es un tema reiterativo que fue socializado desde la auditoría de la vigencia 2016. Ejemplo: Pavimentación De Vías En Concreto Rígido Del Barrio Las Flores En El Municipio De Barranquilla - Atlántico, En El Marco Del Contrato Interadministrativo N°2133526 Entre FONADE y el Distrito De Barranquilla. Contrato de obra N°0112-2014-000101. Remodelación y adecuación del acceso al parque principal del municipio de Sopetran – Antioquia. Contrato de obra N° 078 de 2014

Riesgos Técnicos

Por la falta de exigencia del supervisor hacia el interventor y del interventor hacia el contratista de obra, no se realizan los ensayos técnicos vigentes y aplicables, que validen los procesos de ejecución de obra. Esto ha sido evidenciado por las auditorías en ítems como: estructuras de concreto, estructuras metálicas, actividades ejecutadas con morteros, donde adolecen de ensayos de rigor establecidos por normas como la NSR 2010 y la RAS 2000, lo cual, compromete la calidad y estabilidad de la obra, lo que finalmente impacta la imagen de la Entidad y el cumplimiento de los objetivos financieros de la entidad. Ejemplo: Construcción, Acompañamiento Post construcción, Estructuración Y Fortalecimiento Institucional Para La Construcción Del Acueducto Y Alcantarillado Del Corregimiento De Tutunendo, Municipio De Quibdó Departamento De Chocó. Contrato de obra N°2133363 de 2013

Riesgo legal y contractual.

Debido a:



- Las demoras en la ejecución de las obras, especialmente por parte de los contratistas de los entes territoriales.
- Los ajustes de diseños que realiza FONADE ya que estos generalmente llegan con bastantes deficiencias a la fase de pre construcción, requiriendo en ocasiones, suspender el proyecto para realizar los respectivos ajustes de estudios técnicos y diseños, prorrogando así el plazo inicialmente pactado,
- Las interrupciones que han tenido los contratos de interventoría pertenecientes al esquema de fábricas.

La entidad asume riesgos de posibles demandas de los entes territoriales, los contratistas de obra y la comunidad, ya que los proyectos se ven afectados, suspendidos y ocasionalmente en ejecución, pero sin el control del interventor. A este riesgo de carácter contractual, se le deben implementar controles desde la negociación hasta la ejecución, con el fin de monitorear las causas que afectan el óptimo desarrollo del proyecto y asumir las medidas pertinentes tendientes a salvaguardar las responsabilidades de FONADE, pero también, con el interés de abordar la ejecución de los proyectos con un nivel oportuno de maduración.

7.6. Conformidades, No conformidades, observaciones y recomendaciones

7.6.1. Conformidades

Durante el proceso auditor, se evidenciaron las siguientes conformidades:

C 1/2017: Fueron identificados proyectos que luego de la auditoría realizada implementaron planes de acción que concluyeron con proyectos exitosos y la satisfacción del cliente.

C 2/2017: Se identificaron contratistas de obra con experticia y conocimiento en los temas objeto de sus contratos, lo cual permite evidenciar ejercicios de planeación, verificación y resultados en las obras. Ejemplo: Contrato de obra Moderline N° 2162139 (Mobiliario de la Contraloría General de la República), Contrato de obra N° 002-2014 Consorcio San Pablo (Construcción Pabellón de Carnes de la Virginia - Risaralda), Contrato de obra N°2171517 (Diagnostico, Concertación, Plan De Intervención Y Ejecución Del Programa De Conexiones Intradomiciliarias, En El Municipio De La Paz -Cesar), Contrato de obra N°2171517 (Diagnostico, Concertación, Plan De Intervención Y Ejecución Del Programa De Conexiones Intradomiciliarias, En El Municipio De Guachené- Cauca), Contrato De Obra N° 2162737 (Adecuación Del Parque Principal Localizado En El Municipio De Santafé De Antioquia).

C 3/2017: Gerencias de convenio, que planean y estructuran una metodología de ejecución, lo cual se ve reflejado en la calidad de los productos entregados al cliente y en cumplimiento de los plazos pactados. Ejemplo: Convenio N°215041 Programa Conexiones Intradomiciliarias.



C 4/2017: Coordinación de convenios en los que se identifican proyectos que avanzan y que superan los impases rutinarios de los mismos, que atienden las observaciones de los entes de control internos y externos. Ejemplo: Coordinación del convenio 212080 perteneciente a la Unidad de Desarrollo Territorial, Convenio N° 215028 Fonsecon 3.

7.6.2. No conformidades

NC 1 /2017: Luego de los seguimientos de auditoría realizados con corte al 15 de octubre de 2017 fueron evidenciados proyectos que presentaron incumplimiento a los planes de acción propuestos por la supervisión, en algunos casos debido a debilidades en el control y seguimiento de la interventoría. Esto genera riesgos de tipo operativo y en la satisfacción del cliente al no recibir de forma oportuna el proyecto. Por ejemplo: “Construcción del Acueducto Veredal Potreritos del Municipio de Distracción Guajira” y “Pavimentos Rígidos en Vías del Municipio de Quinchía Risaralda”, Pavimentación de vías en concreto rígido del barrio las flores en el municipio de Barranquilla – Atlántico. **NC 2/2017:** El 28 de abril de 2017 fue publicado el MMI002 Manual de Supervisión e Interventoría en su versión N°9, este documento implementa cambios en el desarrollo de las actividades de supervisión e interventoría, en la que se identifican 11 registros modificados para diligenciar por los equipos de Interventoría y Supervisión, sin embargo, fueron socializados el 30 de octubre de 2017 4 registros, (FMI 017 Informe semanal de interventoría, FMI 020 Acta de seguimiento de contrato, FMI 042 Informe de inversión y buen manejo de anticipo, FMI 054 Cuadro de control y trazabilidad de acciones de proyecto) quedando pendientes por aprobar 7 registros.

Lo anterior genera debilidades en el cumplimiento satisfactorio del control de parte de la interventoría a los proyectos, y por consiguiente al seguimiento de los equipos de supervisión.

7.6.3. Observaciones

O 1/2017: Deficiencias en la implementación del Manual de supervisión e interventoría, en el seguimiento y control de especificaciones técnicas, lo que compromete el alcance técnico, administrativo, generando riesgos en el cumplimiento del objeto contractual por parte del interventor y del contratista de obra. Esto fue observado en el proyecto de “Construcción Casa Del Adulto Mayor Norcasia Departamento De Caldas” a la interventoría del consorcio Fabricas MMC-030 Acta de servicio N° 1343

O 2/2017: Durante el proceso auditor de la vigencia 2017, se evidenciaron deficiencias ya identificadas en la vigencia 2016. Para las actividades o hallazgos que ya tienen planes de acción, se hace necesario, fortalecer los mismos. A continuación, se relaciona lo observado:

Deficiencias en la implementación del Manual de supervisión e interventoría, en el seguimiento y control de especificaciones técnicas. Esto fue observado en el proyecto de “Construcción Casa Del



Adulto Mayor Norcasia Departamento De Caldas” a la interventoría del consorcio Fabricas MMC-030 Acta de servicio N. ° 1343.

O 3/2017: Se observaron deficiencias de la interventoría en el control financiero y en el seguimiento técnico para establecer criterios de aceptación o rechazo de las actividades de obra. Esto genera posibles incumplimientos de carácter contractual por parte del interventor y compromete la calidad de las actividades ejecutadas por el contratista de obra, al no disponer este de herramientas que controlen su ejecución. Esto fue observado en el proyecto de “Diagnostico, Concertación, Plan De Intervención Y Ejecución Del Programa De Conexiones Intradomiciliarias, En El Municipio De La Paz (Cesar)” Contrato de interventoría N°2171485.

O /2017: Para tener control frente a los anticipos se hace necesario implementar revisiones y ajustes mensuales al formato FMI 013 Plan de Inversión del Anticipo en el que la interventoría del proyecto verifique, revise, y ajuste el flujo mensual de la amortización del anticipo, con el fin de actualizar los valores amortizados en cada una de las cortes de obra (actas de obra) presentadas por el contratista.

7.6.4. Recomendaciones

R 1/2017: Implementar un procedimiento desde la etapa de negociación hasta la etapa de construcción, en el que se analice, los recursos financieros, los profesionales adecuados, el plazo oportuno, los diseños entregados por el cliente. Esto con el fin de llevar los proyectos a una fase de maduración suficiente, para evitar iniciar la fase de construcción de manera improvisada y sin los suficientes insumos; de tal manera que las modificaciones contractuales que surjan (suspensiones, adiciones y prorrogas) se utilicen en casos estricta y técnicamente necesarios. Ejemplo: Construcción primera etapa del parque central, municipio de Palestina, Departamento del Huila. Contrato de obra N° LP-002-2015 Proyecto en el que los diseños tuvieron inconvenientes desde el inicio, producto de lo cual, la obra está inconclusa.

R 2/2017: Establecer como requisito del informe de desplazamiento de los supervisores, la evidencia del seguimiento y análisis de tres de las actividades más representativas identificadas en el momento de la visita. A estas actividades se les debe analizar el avance de la obra, de acuerdo con el desglose del APU se debe corroborar el cumplimiento de lo especificado en el mismo en cuanto a equipos, materiales, rendimientos, transporte y mano de obra; por último, es necesario analizar, en caso de evidenciar algún tipo de incumplimiento el nivel de incidencia que tiene en cuanto a calidad de la obra y al impacto en el presupuesto de la misma.

R 3/2017: Evaluar la pertinencia de organizar una “Biblioteca o base de conocimientos” que consolide las experiencias adquiridas, con el fin de consolidar una memoria institucional de los convenios y contratos realizados en donde se consigne el resultado de la ejecución en cuanto a los componentes técnicos, administrativos, presupuestales, contractuales y sociales, entre otros. Esta memoria puede convertirse en base de conocimientos para ser objeto de consulta y apoyo en la toma de decisiones en futuros negocios para la Subgerencia Técnica, Gerencias de Unidad, Gerencias de Convenio y



Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE



Supervisores. (Texto traído de la auditoría transversal de la vigencia 2017) Este ejercicio debe ser realizado, inicialmente por cada gerencia de unidad.

R 4/2017: Como complemento de la gestión y control de interventoría, se recomienda implementar un formato por ítem que contenga una lista de chequeo con los requisitos normativos y de calidad, la cual le determinará como aceptada o rechazada la actividad ejecutada por el contratista de obra. En esta lista de chequeo deben ser incorporadas anotaciones relacionadas con las características técnicas relevantes del APU de la actividad, así como las cantidades de obra que se validen cada vez que se utilice uno de estos formatos.

Se aclara que, por parte de los auditados no se recibieron observaciones frente al informe preliminar.

Elaboró:	Revisó:	Aprobó:
EDGAR ENRIQUE ESPITIA JOSE ALEXANDER RIAÑO Auditores	ADRIANA MARÍA OCAMPO L Líder de Auditorías SCI/SGC	LUIS E. HERNÁNDEZ L Asesor de Control Interno