



**Corvivienda**  
Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital  
www.corvivienda.gov.co

**Salvemos Juntos  
a Cartagena**



**COR-OFI-7755-2022**

Cartagena de Indias D T y C, martes, 25 de octubre de 2022

Doctor  
**MIGUEL ANTONIO MARTINEZ CORONADO**  
Contralor Distrital (e)  
Barrio el Bosque Dg 22 # 47b - 23  
[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co)  
Contraloría Distrital de Cartagena  
Ciudad.

**Asunto: PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN  
VIGENCIA 2021**

Respetado Contralor Martinez:

Reciba un saludo especial del Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital "CORVIVIENDA", entidad que contribuye a la comunidad, a partir de la gestión del derecho a la propiedad y a la solución de vivienda digna para la población del Distrito de Cartagena de Indias.

Con el propósito dar cumplimiento a la resolución No. 104 de marzo 10 de 2017 de la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias y según lo establecido en el artículo séptimo, comedidamente se adjunta el plan de mejoramiento de la Auditoria Financiera y de gestión vigencia 2021 del Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital- CORVIVIENDA.

Cordialmente,

  
**NÉSTOR CASTRO CASTAÑEDA**  
Gerente

Proyectó Claudia Rocío Guerrero Gutierrez- Jefe Oficina Asesora de Control Interno  
Aprobó: Germán García- Director Administrativo financiero  
Fania Cantillo Castilla - Directora Técnica  
Boris Sierra - Jefe Oficina Asesora Jurídica  
Javier Gaona Solano -Jefe Oficina Asesora Jurídica

Anexo: (3) folios y CD

No.	Descripción del Hallazgo	Acción de Mejoramiento a desarrollar	Area Encargada	Responsable del Cumplimiento	Ejecución		Indicador de Cumplimiento	Metas	Observaciones
					Fecha de Inicio	Fecha de Terminación			
1	Hallazgo sin incidencia N°1. En el Estado de Situación Financiera presentado por la entidad, se clasifica el saldo de la cuenta 240790- Otros recursos a favor de terceros como corriente, incumpliendo las condiciones descritas por la norma emitida por la CGN en lo referente a clasificación de un pasivo como corriente, teniendo en cuenta que el saldo de esta obligación viene más de 24 meses. Lo anterior va en contravía a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno emitido por la Contraloría General de la Nación en el CAPTULO VI, NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES indica en el numeral 1.3.2.2. Pasivos corrientes y no corrientes, lo que ocasionaría dificultades en la correcta interpretación de las cifras, por parte de los diferentes usuarios de la información contable.	Reclassificar la cuenta 240790 como un pasivo no corriente en la presentación de los estados financieros de la entidad.	Gerente, Dirección Administrativa y Financiera - Área de Contabilidad y Presupuesto	Gerente Nestor Castro Castañeda Director Administrativo - German García y Profesional Especializado de Contabilidad y Presupuesto Rafael Hernandez	26/10/2022	31/03/2023	Escudado/programado*100	Revelación en los Estados financieros con fecha de corte a 31/12/2022 de acuerdo a la norma emitida por la CGN para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno.	
2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE N°2. En la nota contable No. 18 - Otros Derechos y Garantías registran un saldo de \$5.332.011.894, pero el monto revelado en libros y estados contables es de \$5.327.783.597 con una diferencia de \$10.228.297, lo anterior por debilidades en el cumplimiento de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno emitido por la Contraloría General de la Nación, lo que refleja información errónea e inexacta sobre el resultado del ejercicio a los diferentes usuarios de la información contable.	Implementar acciones de control para verificación y validación de las cifras reveladas en las notas frente a los libros de contabilidad previa a su publicación.	Gerente, Dirección Administrativa y Financiera - Área de Contabilidad y Presupuesto	Gerente Nestor Castro Castañeda - German García y Profesional Especializado de Contabilidad y Presupuesto Rafael Hernandez	26/10/2022	31/03/2023	Escudado/programado*100	Revelación en los Estados financieros con fecha de corte a 31/12/2022 de acuerdo a la norma emitida por la CGN para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno.	

*[Handwritten signatures and initials]*

No.	Descripcion del Hallazgo	Accion de Mejoramiento a desarrollar	Area Encargada	Responsable del Cumplimiento	Ejecución		Indicador de Cumplimiento	Metas	Observaciones
					Fecha de Inicio	Fecha de Terminación			
3	<p>En la tabla anterior se observa que el valor reportado en SIA Contraloría fue mayor que el valor reportado en CHIP en los saldos de compromisos, obligaciones y pagos.</p> <p>Lo anterior se debe a deficiencias de control y seguimiento en el registro de la información rendida a las diferentes plataformas electrónicas, lo que genera cifras erróneas que no muestran la realidad de la ejecución de los recursos.</p> <p>Presentándose una inobservancia de la resolución reglamentaria orgánica 0007 de 2016 de la Contraloría General de la República:</p> <p>"PARÁGRAFO CALIDAD DE LA INFORMACION. La información se reportará en los plazos establecidos, y los responsables de la rendición velarán por la aplicación de procesos y procedimientos necesarios a fin de garantizar la exactitud y confiabilidad de los datos, que reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad."</p>	<p>Capacitar a los funcionarios encargados de preparar los formatos F17- Presupuesto de Gastos rendido en la plataforma SIA Contraloría de la entidad, sobre los lineamientos de la resolución reglamentaria orgánica 0007 de 2016 de la Contraloría General de la República</p>	<p>Gerente, Direccion Administrativa y Financiera - Area de Contabilidad y presupuesto</p>	<p>Gerente Nestor Castro Castañeda Director Administrativo - German Garcia y Profesional Especializado de Contabilidad y Presupuesto Rafael Hernandez</p>	26/10/2022	31/01/2023	0	<p>Realizar una capacitación sobre la preparación de los formatos F17- Presupuesto de Gastos rendido en la plataforma SIA Contraloría de la entidad, sobre los lineamientos de la resolución reglamentaria orgánica 0007 de 2016 de la Contraloría General de la República</p>	
4	<p>HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE N°5. Para el cumplimiento del programa "Mi casa a lo legal" CORRVIVENDA formuló el proyecto "Traslación y/o legalización de predios para la población beneficiada del programa mi casa a lo legal de la ciudad de Cartagena, cuya actividad es Tramitar y otorgar 252 títulos de propiedad, el cual tuvo un cumplimiento de 28.2%. Una vez evaluado se pudo evidenciar que la gestión realizada por la entidad, en cuanto al uso de los recursos presupuestales fue ineficiente toda vez que el porcentaje de ejecución de los recursos apropiados para este proyecto fue de 59,68%, lo cual refleja deficiencias de planeación por parte de la entidad y puede conducir a que las metas no se cumplan realmente, generando incertidumbre respecto de la veracidad de los resultados alcanzados con lo cual se transgrede lo normado en los literales d), e) y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, contraviniendo además el principio de eficacia contemplado en la Ley 152 de 1994 "Ley Orgánica del Plan de Desarrollo", artículos 3 Literales j) y k) sobre el proceso de planeación y la eficiencia</p>	<p>Tramitar y otorgar 181 títulos de propiedad (identificados de libertad y tradición expedidos por la oficina de instrumentos públicos) de los predios que corresponden a la meta rezago de la vigencia 2021.</p>	<p>Gerencia, Jefe Oficina Asesora Jurídica, Jefe Oficina Asesora de planeación Director técnico.</p>	<p>Gerente Nestor Castro Castañeda, Jefe de la Oficina Jurídica Boris Sierra, Profesional Universitario Gerente Inibeth, Profesional Especializada Sohora Restrepo Directora Técnica Farula Cantillo, Profesional Universitario Janice Domínguez, Javier Ganna Profesional Universitaria Maria Elena Gutiérrez</p>	26/10/2022	25/10/2023	0	<p>Expedir los títulos de libertad y tradición emitidos por la Superintendencia de notariado y registro</p>	

*[Handwritten signatures and initials]*

No.	Descripcion del Hallazgo	Accion de Mejoramiento a desarrollar	Area Encargada	Responsable del Cumplimiento	Ejecucion		Indicador de Cumplimiento	Metas	Observaciones																																									
					Fecha de Inicio	Fecha de Terminacion																																												
5	<p>HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE N°5: OBSERVACION ADMINISTRATIVA SIN ALCANCE No. 6</p> <p>En el analisis a los formatos rendidos en la cuenta, se evidenció situaciones que demuestran deficiencia en la suficiencia y la calidad de la rendición de los hechos económicos registrados en los mismos, a continuación, se detalla la situación manifestada:</p> <p>De igual forma en el analisis al formato HQ2_F24A, se evidenciaran diferencias respecto a la realidad de los hechos económicos revelados, como se detalla a continuación.</p>	<p>Conciliar previamente el contenido de la información presupuestal que se reportará en la plataforma SIA Contraloría con la información a reportar en la plataforma CHIP, previo al envío a los entes de control.</p> <p>Relacionar en los formatos HQ2_F3 los saldos de las Cuentas bancarias del Encargo Fiduciario Ciudadela la Paz en la rendición de la cuenta SIA Contraloría a 31 de diciembre de 2022</p> <p>Registrar en los formatos HQ2_F3A los movimientos de bancos de la cuenta contable 19080301, donde se registran los recursos que se administran en el Encargo Fiduciario Ciudadela la Paz la rendición de la cuenta SIA Contraloría a 31 de diciembre de 2022</p> <p>Vincular aun profesional, técnico o tecnólogo, con formación y experiencia en procesos de rendición de cuentas, quien será la persona encargada de recolectar, verificar, convertir y transferir la información en el formato requerido a través del portal del Sistema Integral de Auditoría - SIA Contraloría en los términos estipulados por el ente de control, a efectos que la información sea eficaz y oportuna.</p>	<p>Gerente, Dirección Administrativa y Financiera - Area de Contabilidad y Presupuesto</p>	<p>Gerente Nestor Castro Castañeda Director Administrativo - German Garcia y Profesional Especializado de Contabilidad y Presupuesto Rafael Hernandez.</p>	26/10/2022	31/03/2023	Ejecutado/programado*10 0	<p>El reporte de la información rendida a través del portal Sistema Integral de Auditoría SIA Contraloría requerida por los entes de control reflejen la realidad de la entidad a través de los diferentes formatos.</p>																																										
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: small;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Presupuesto</th> <th colspan="2">Cuentas</th> <th colspan="2">Saldo</th> </tr> <tr> <th>Presupuesto</th> <th>Cuentas</th> <th>Presupuesto</th> <th>Cuentas</th> <th>Presupuesto</th> <th>Cuentas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100.000.000</td> <td>100.000.000</td> <td>100.000.000</td> <td>100.000.000</td> <td>100.000.000</td> <td>100.000.000</td> </tr> </tbody> </table>	Presupuesto		Cuentas		Saldo		Presupuesto	Cuentas	Presupuesto	Cuentas	Presupuesto	Cuentas	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000							
Presupuesto		Cuentas		Saldo																																														
Presupuesto	Cuentas	Presupuesto	Cuentas	Presupuesto	Cuentas																																													
100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000																																													
100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000																																													
100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000																																													
100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000																																													
100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000																																													

NESTOR CASTRO CASTAÑEDA  
GERENTE