

# Instituto de Casas Fiscales del Ejército

## INFORME PORMENORIZADO DEL ESTADO DEL CONTROL INTERNO - LEY 1474

*Art. 9. "El jefe de la Unidad de la Oficina de Control Interno deberá publicar cada cuatro (4) meses en la página web de la entidad, un informe pormenorizado del estado del control interno de dicha entidad, so pena de incurrir en falta disciplinaria grave."*

Jefe Control interno:	FERNANDO MAZO RUA	<b>PERIODO EVALUADO</b>
		Enero - agosto de 2019

### PLANEACION Y GESTION

El Instituto ha adoptado su plan estratégico para ser desarrollado durante el cuatrienio 2019-2022 incorporando en él los siguientes objetivos estratégicos

OBJETIVO ESTRATÉGICO	Meta cuatrienio	2019		2020		2021		2022		EJECUCION (Cuatrienio)	
		Meta	Ejecución	Meta	Ejecución	Meta	Ejecución	Meta	Ejecución		
Realizar mantenimiento estructural a 400 unidades de vivienda entre las vigencias 2019 a 2022.	400	138		106		50		106		0	0%
Disminuir en 200 unidades de vivienda el promedio de desocupación, entre las vigencias 2019 y 2022	200	50	30	50		50		50		30	15%
Construir 80 viviendas nuevas durante el cuatrienio	80			15		40		25		0	0%

### CONTROL DE EVALUACION

## Observaciones planteadas por la OCI, sin resolver

A continuación se detallan las Observaciones resultantes del proceso de Evaluación y seguimiento permanente y auditorías de Control Interno para las cuales no se observa que el Instituto haya adelantado acciones preventivas ni correctivas a la fecha:

1. **Sentencia C-103 de 2015 Corte Constitucional.** Basados en esta sentencia y Circular 01 de 2015 Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno, esta Oficina ha advertido al Instituto sobre el riesgo evidente que a corto y mediano plazo, el Instituto disminuirá ostensiblemente su patrimonio; situación que contraviene lo establecido en su Misión, pues no habrá un incremento en la cobertura de su servicio sino más bien esta se verá reducida.

✓ De las **6.361** viviendas en inventarios, **2.550** son casas con alto grado de vetustez que habrá que demoler y/o restituir. Téngase en cuenta lo siguiente:

- Total viviendas a diciembre 31 de 2017 6.416
- Total viviendas a diciembre 31 de 2018 6.361
- Total viviendas a junio 30 de 2019 6.331

Lo anterior se agrava si se tiene en cuenta que, para el cuatrienio, el Instituto pretende construir solo 80 viviendas mientras se demolerán y/o restituirán 200, conforme con lo planeado. Es decir, se generará un déficit de 120 viviendas.

2. **Tarifas diferenciales:** Ante lo expresado anteriormente, la Oficina de Control Interno ha recomendado a la Alta Dirección se analice y proponga al Consejo Directivo la viabilidad de establecer tarifas diferenciales: Mientras en unas seccionales hay alta desocupación por cuanto no representa beneficio alguno vivir en casa fiscal, en otras, en algunas otras resulta siendo un negocio más que un beneficio, como se muestra a continuación con los valores cobrados en Bogotá, de enero a junio del año en curso

PAGOS MENSUALES ENERO A JUNIO -SANTA ANA Y BRIGADA 13							
CODIGO	EDIFICIO	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.
50102	GALAN	388.785	497.177	362.486	360.037	354.501	366.832
250101	CALDAS	639.941	160.974	314.596	322.881	311.978	324.309
160301	7 DE AGOSTO	503.694	541.448	357.119	365.404	354.501	366.832
950701	CAZADORES	346.262	454.653	319.963	317.514	311.978	324.309
950103	CAZADORES	388.785	526.193	357.119	365.404	354.501	366.832
170301	20 DE JULIO	388.785	541.448	405.265	360.037	354.501	366.832
200304	AYACUCHO	388.785	541.448	405.265	360.037	354.501	366.832
200602	AYACUCHO	388.785	536.081	405.265	365.404	354.501	366.832
950503	CAZADORES	388.785	541.448	405.265	360.037	354.501	366.832
970403	VENCEDORES	388.785	541.448	405.265	360.037	354.501	366.832
20402	BARBULA	518.992	504.431	357.119	365.404	354.501	366.832
950202	CAZADORES	442.437	422.510	285.932	288.850	277.947	290.278
950102	CAZADORES	476.469	461.908	319.963	299.215	293.679	324.309
110202	JUNIN	518.992	497.177	362.486	341.738	336.203	366.832
200901	AYACUCHO	518.992	504.431	362.486	341.738	336.203	366.832
200401	AYACUCHO	518.992	541.448	448.422	341.738	336.203	366.832
950303	CAZADORES	442.437	464.894	371.868	265.184	259.648	290.278
970505	VENCEDORES	476.469	498.925	405.899	299.215	308.184	353.564
950605	CAZADORES	476.469	498.925	405.899	299.215	293.679	324.309
970101	VENCEDORES	518.992	541.448	448.422	341.738	336.203	366.832
970301	VENCEDORES	476.469	498.925	457.983	377.339	293.679	324.309
200404	AYACUCHO	476.469	498.925	457.983	377.339	293.679	324.309
200104	AYACUCHO	518.992	541.448	500.506	479.758	406.514	366.832
970501	VENCEDORES	346.262	454.652	314.596	322.881	311.978	324.309
323401	JHON F. RIVERO TORR	374.325	483.670	378.269	352.593	346.430	427.283
1540201	HON F. RIVERO TORR	374.325	527.942	421.048	352.593	346.430	427.283
1540708	HON F. RIVERO TORR	504.532	520.804	464.205	359.731	346.430	427.283
1680503	JHON F. RIVERO TORR	374.325	483.670	378.269	352.593	346.430	427.283
80402	CALIBIO	374.325	527.942	567.613	513.185	346.430	426.599
BGD610	CS	359.373	468.717	363.316	337.640	331.477	412.330
BGD635	CS	359.373	468.717	363.316	337.640	331.477	412.330
40201	TENERIFE	462.009	478.281	547.622	571.771	303.907	384.760
BGD639	CS	331.802	485.419	378.525	310.070	303.907	384.760
323902	JHON F. RIVERO TORR	374.325	483.670	300.569	16.391	908.064	208.807
323903	JHON F. RIVERO TORR	680.622	108.743	363.316	337.640	897.837	180.107
207604	JHON F. RIVERO TORR	319.169	361.236	RC26387	335.560	410.250	
1540108	HON F. RIVERO TORR	233.782	233.782	232.723	230.000	254.333	

3. **Vigencia contratos y canon doble Santa Ana y Brigada 13:** Igualmente, y con efectos muy negativos para las finanzas del Instituto se evidencia que sólo en Santa Ana y Brigada 13 existen un total de 179 usuarios con contratos cuyo tiempo oscila entre 25 y 122 meses con la tarifa correspondiente al Acuerdo 02 de 2014, esto es, el 26% en algunos casos y el 13% en otros:

	Código vivienda	Edificio	Grado	Fecha contrato	canon	Meses		Código vivienda	Edificio	Grado	Fecha contrato	canon	Meses
1	135202	JUAN JOSE RONDON	GR	16-jul-09	13	122	91	200801	AYACUCHO	TC	14-sep-16	26	35
2	140301	NUEVA GRANADA	MG	15-ene-11	13	103	92	BGD700	CASA	MY	17-sep-16	13	34
3	140101	NUEVA GRANADA	MG	19-jul-11	13	97	93	200402	AYACUCHO	MY	30-sep-16	26	34
4	140201	NUEVA GRANADA	MG	19-ago-11	13	96	94	1540108	JHON F. RIVERO T.1 2	T24	03-oct-16	13	34
5	3241001	JHON F. RIVERO T.8	MG	10-ene-12	13	91	95	200503	AYACUCHO	CR	05-oct-16	26	34
6	135201	JUAN JOSE RONDON	MG	16-mar-12	13	89	96	15502	CISNEROS	TC	12-oct-16	26	34
7	3231001	JHON F. RIVERO T.7	MG	01-oct-12	13	83	97	200904	AYACUCHO	MY	14-oct-16	26	34
8	3241002	JHON F. RIVERO T.8	MG	21-dic-12	13	80	98	1540208	JHON F. RIVERO T.1 2	CT	31-oct-16	26	33
9	207702	JHON F. RIVERO T.6	MG	18-feb-13	13	78	99	200802	AYACUCHO	MY	01-nov-16	26	33
10	820201	SUCRE	MG	13-mar-13	13	77	100	324402	JHON F. RIVERO T.8	CR	30-nov-16	26	32
11	135402	JUAN JOSE RONDON	MG	15-jun-13	13	74	101	820302	SUCRE	MY	30-nov-16	26	32
12	323702	JHON F. RIVERO T.7	CR	10-jul-13	26	73	102	80202	CALIBIO	CT	01-dic-16	26	32
13	135401	JUAN JOSE RONDON	MG	09-dic-13	13	68	103	240202	CORDOBA	CR	01-dic-16	26	32
14	207203	JHON F. RIVERO T.6	MY	11-ene-14	6	67	104	1540406	JHON F. RIVERO T.1 2	TC	01-dic-16	26	32
15	135501	JUAN JOSE RONDON	BG	01-oct-14	13	58	105	1540508	JHON F. RIVERO T.1 2	CR	01-dic-16	26	32
16	BGD695	CASA	BG	12-nov-14	13	57	106	1540707	JHON F. RIVERO T.1 2	TC	01-dic-16	26	32
17	135502	JUAN JOSE RONDON	BG	01-dic-14	13	56	107	206301	JHON F. RIVERO T.5	PD2	01-dic-16	26	32
18	1690502	JHON F. RIVERO T.4	MY	15-dic-14	26	56	108	160301	7 DE AGOSTO	CT	01-dic-16	13	32
19	1690702	JHON F. RIVERO T.4	MY	17-dic-14	26	56	109	BGD607	CASA	BG	03-dic-16	13	32
20	30202	BOMBONA	TC	05-ene-15	26	55	110	200102	AYACUCHO	MY	07-dic-16	13	32
21	135303	JUAN JOSE RONDON	BG	05-ene-15	13	55	111	1680504	JHON F. RIVERO T.3	CR	12-dic-16	26	32
22	1540705	JHON F. RIVERO T.1 2	CR	19-ene-15	26	55	112	324303	JHON F. RIVERO T.8	CR	12-dic-16	26	32
23	120402	PICHINCHA	MY	19-ene-15	26	55	113	140501	NUEVA GRANADA	GR	15-dic-16	13	31
24	323203	JHON F. RIVERO T.7	CR	02-feb-15	26	54	114	323504	JHON F. RIVERO T.7	MY	17-dic-16	26	31
25	60402	CARABOBO	TC	02-mar-15	26	53	115	BGD640	CASA	MY	19-dic-16	26	31
26	207404	JHON F. RIVERO T.6	MY	01-ago-15	26	48	116	1540105	JHON F. RIVERO T.1 2	MY	26-dic-16	26	31
27	207701	JHON F. RIVERO T.6	MG	31-ago-15	13	47	117	207602	JHON F. RIVERO T.6	MY	26-dic-16	26	31
28	324804	JHON F. RIVERO T.8	TC	14-sep-15	26	47	118	1540608	JHON F. RIVERO T.1 2	TC	30-dic-16	26	31
29	820301	SUCRE	CR	17-sep-15	26	47	119	1540503	JHON F. RIVERO T.1 2	CR	01-ene-17	26	31
30	1540703	JHON F. RIVERO T.1 2	MY	19-oct-15	26	46	120	135601	JUAN JOSE RONDON	BG	01-ene-17	13	31
31	1690204	JHON F. RIVERO T.4	MY	18-nov-15	26	45	121	15501	CISNEROS	MY	03-ene-17	26	31
32	206701	JHON F. RIVERO T.5	BG	27-nov-15	13	44	122	20401	BARBULA	TC	04-ene-17	26	31
33	135203	JUAN JOSE RONDON	MG	01-dic-15	13	44	123	150703	BOYACA	MY	05-ene-17	26	31
34	BGD626	CASA	CR	01-dic-15	13	44	124	250202	CALDAS	TC	10-ene-17	26	31
35	206603	JHON F. RIVERO T.5	TC	11-dic-15	26	44	125	BGD641	CASA	TC	13-ene-17	26	30
36	1690602	JHON F. RIVERO T.4	CR	18-dic-15	26	44	126	1540204	JHON F. RIVERO T.1 2	TC	16-ene-17	26	30
37	200203	AYACUCHO	TC	23-dic-15	26	43	127	170201	20 DE JULIO	CR	23-ene-17	26	30
38	1540205	JHON F. RIVERO T.1 2	CR	28-dic-15	26	43	128	110402	JUNIN	TC	23-ene-17	26	30
39	324603	JHON F. RIVERO T.8	MY	30-dic-15	26	43	129	70202	SAN MATEO	CR	23-ene-17	26	30
40	200303	AYACUCHO	MY	30-dic-15	13	43	130	40301	TENERIFE	TC	23-ene-17	26	30
41	135302	JUAN JOSE RONDON	BG	31-dic-15	13	43	131	170101	20 DE JULIO	CT	24-ene-17	26	30
42	BGD612	CASA	MY	04-ene-16	26	43	132	207603	JHON F. RIVERO T.6	TC	24-ene-17	26	30
43	50102	GALAN	CT	04-ene-16	13	43	133	1540301	JHON F. RIVERO T.1 2	TC	25-ene-17	26	30
44	135102	JUAN JOSE RONDON	BG	08-ene-16	13	43	134	BGD608	CASA	CR	27-ene-17	26	30
45	120102	PICHINCHA	CT	09-ene-16	26	43	135	206103	JHON F. RIVERO T.5	CT	30-ene-17	26	30

	Código vivienda	Edificio	Grado	Fecha contrato	canon	Meses		Código vivienda	Edificio	Grado	Fecha contrato	canon	Meses
46	60302	CARABOBO	TC	11-ene-16	26	43	136	170202	20 DE JULIO	MY	31-ene-17	26	30
47	1540506	JHON F. RIVERO T.1 2	MY	14-ene-16	26	43	137	30101	BOMBONA	CT	31-ene-17	13	30
48	180501	BARAYA	TC	20-ene-16	26	42	138	80302	CALIBIO	MY	01-feb-17	26	30
49	50301	GALAN	CR	25-ene-16	26	42	139	40402	TENERIFE	CR	01-feb-17	26	30
50	BGD699	CASA	TC	27-ene-16	26	42	140	324304	JHON F. RIVERO T.8	TC	02-feb-17	26	30
51	950104	CAZADORES	TE	29-ene-16	26	42	141	150104	BOYACA	TC	06-feb-17	26	30
52	1540302	JHON F. RIVERO T.1 2	TC	29-ene-16	26	42	142	1680502	JHON F. RIVERO T.3	CR	06-feb-17	26	30
53	323904	JHON F. RIVERO T.7	BG	29-ene-16	13	42	143	970104	VENCEDORES	CT	06-feb-17	26	30
54	60201	CARABOBO	CR	30-ene-16	26	42	144	90401	GUEPI	CR	10-feb-17	26	30
55	200103	AYACUCHO	MY	01-feb-16	26	42	145	1680101	JHON F. RIVERO T.3	TC	13-feb-17	26	29
56	1680704	JHON F. RIVERO T.3	CR	01-feb-16	26	42	146	323501	JHON F. RIVERO T.7	CR	13-feb-17	26	29
57	323101	JHON F. RIVERO T.7	TC	01-feb-16	26	42	147	324104	JHON F. RIVERO T.8	TC	13-feb-17	26	29
58	BGD611	CASA	CR	01-feb-16	26	42	148	240401	CORDOBA	CR	15-feb-17	26	29
59	170401	20 DE JULIO	CR	01-feb-16	13	42	149	70201	SAN MATEO	TC	15-feb-17	13	29
60	BGD692	CASA	MY	01-feb-16	13	42	150	30301	BOMBONA	MY	15-feb-17		29
61	BGD696	CASA	BG	01-feb-16	13	42	151	1690603	JHON F. RIVERO T.4	CR	17-feb-17	26	29
62	324901	JHON F. RIVERO T.8	CR	05-feb-16	26	42	152	90102	GUEPI	TC	17-feb-17	26	29
63	206304	JHON F. RIVERO T.5	CR	06-feb-16	26	42	153	150103	BOYACA	TC	20-feb-17	26	29
64	206402	JHON F. RIVERO T.5	CR	08-feb-16	13	42	154	207201	JHON F. RIVERO T.6	MY	22-feb-17	26	29
65	206504	JHON F. RIVERO T.5	TC	08-feb-16	13	42	155	1690503	JHON F. RIVERO T.4	TC	27-feb-17	26	29
66	206604	JHON F. RIVERO T.5	CR	09-feb-16	26	42	156	BGD610	CASA	CR	01-mar-17	6	29
67	323302	JHON F. RIVERO T.7	CR	09-feb-16	26	42	157	BGD635	CASA	CR	01-mar-17	6	29
68	250101	CALDAS	TE	26-feb-16	13	41	158	950702	CAZADORES	CT	13-mar-17	26	29
69	1540702	JHON F. RIVERO T.1 2	CR	27-feb-16	26	41	159	200804	AYACUCHO	TE	15-mar-17	26	28
70	1690201	JHON F. RIVERO T.4	TC	01-mar-16	26	41	160	70402	SAN MATEO	CR	21-mar-17	26	28
71	324403	JHON F. RIVERO T.8	CR	08-mar-16	26	41	161	90302	GUEPI	CR	23-mar-17	26	28
72	206302	JHON F. RIVERO T.5	TC	30-mar-16	26	40	162	3231002	JHON F. RIVERO T.7	BG	01-abr-17	13	28
73	30402	BOMBONA	MY	31-mar-16	26	40	163	206404	JHON F. RIVERO T.5	TC	03-abr-17	26	28
74	207504	JHON F. RIVERO T.6	CR	11-abr-16	26	40	164	1690304	JHON F. RIVERO T.4	MY	03-abr-17	13	28
75	510301	VARGAS	CT	01-may-16	26	39	165	BGD643	CASA	CR	03-abr-17	13	28
76	323801	JHON F. RIVERO T.7	CR	02-may-16	26	39	166	1540405	JHON F. RIVERO T.1 2	CT	08-abr-17	26	28
77	170402	20 DE JULIO	MY	22-may-16	26	38	167	1540502	JHON F. RIVERO T.1 2	CT	18-abr-17	26	27
78	1540304	JHON F. RIVERO T.1 2	TC	27-may-16	26	38	168	1680603	JHON F. RIVERO T.3	CR	19-abr-17	26	27
79	207101	JHON F. RIVERO T.6	MY	21-jun-16	26	37	169	BGD634	CASA	TC	30-abr-17	26	27
80	1690501	JHON F. RIVERO T.4	CR	27-jun-16	26	37	170	BGD698	CASA	MY	01-may-17	13	27
81	15401	CISNEROS	TC	01-jul-16	26	37	171	970601	VENCEDORES	CT	08-may-17	26	27
82	1690701	JHON F. RIVERO T.4	MY	06-jul-16	26	37	172	1680404	JHON F. RIVERO T.3	TC	12-may-17	26	27
83	1680104	JHON F. RIVERO T.3	MY	08-jul-16	26	37	173	50201	GALAN	CR	18-may-17	26	26
84	150101	BOYACA	MY	17-jul-16	26	36	174	1690604	JHON F. RIVERO T.4	CR	24-may-17	26	26
85	1680602	JHON F. RIVERO T.3	CT	19-jul-16	26	36	175	70301	SAN MATEO	CR	25-may-17	26	26
86	150503	BOYACA	CT	30-jul-16	26	36	176	950203	CAZADORES	MY	31-may-17	26	26
87	323304	JHON F. RIVERO T.7	CR	02-ago-16	13	36	177	207502	JHON F. RIVERO T.6	TE	01-jun-17	26	26
88	110401	JUNIN	CT	10-ago-16	26	36	178	120401	PICHINCHA	CT	05-jun-17	13	26
89	200703	AYACUCHO	MY	01-sep-16	26	35							
90	200202	AYACUCHO	CT	14-sep-16	26	35	179	820502	SUCRE	CR	29-jun-17	26	25

4. **Desocupación en Pitalito y Chaparral:** En auditoría a estas seccionales se evidenció el poco interés en las viviendas del Instituto originado en que no se dispone del gas natural lo que hace más costoso vivir en ellas. Esta situación es más evidente en Chaparral por cuanto allí las viviendas están ubicadas en un barrio fuera del batallón, desocupadas y expuestas a actos vandálicos y al deterioro natural

5. **Materialización de riesgo en la Seccional GRANADA:** Se requiere la urgente intervención de los muros internos que separan los patios de todas las viviendas de los suboficiales, toda vez que estos amenazan con desplomarse poniendo en inminente riesgo la vida de los usuarios de las viviendas y particularmente de los niños. (Informe de auditoría marzo de 2018)
6. **Deterioro continuo en seccional Ibagué:** En la Seccional Ibagué, los apartamentos 740501 y 740502 no están habitables. Manifiesta el Administrador que para su recuperación, se requiere de una inversión promedio de \$5 millones por cada uno. Dados los riesgos existentes de que se generen daños colaterales a otros apartamentos, el Instituto debe proceder con su recuperación, pues además de ponerlos en funcionamiento, se evitan daños mayores a los demás apartamentos. (informe auditoría 2018)

Esta situación es sumamente compleja para el Instituto, pues, no obstante haberse observado desde el año 2018, no ha habido solución alguna a la fecha y como consecuencia, ha sido necesario desocupar los apartamentos del piso inferior. Así las cosas, un arreglo que, en principio se haría con \$10 millones, hoy cuesta mucho más, lo que podría llevar al Instituto a responder por detrimento patrimonial

7. **Recuperación viviendas en la Seccional Manizales:** las viviendas B10, 11 y 12 están deshabitadas por cuanto la 11 (en medio de la 10 y 12) presenta deficiencias estructurales. Para evitar riesgos, el ICFE ha decidido desocupar las 3. Manifiesta la Sección Técnica que ya el problema se ha extendido a dos viviendas más. Restituirlas y/o demoler las cinco viviendas implicaría disminuir la capacidad de la Seccional en un 18%. Se ha sugerido al Instituto el desarrollo de acciones para evitar la restitución de las viviendas
8. **Recuperación vivienda en Seccional Villavicencio:** la vivienda A03 se encuentra deshabitada por cuanto, para recuperarla, se requiere una cifra aproximada a \$20 millones, según expresa el personal técnico de mantenimiento de la Seccional. Dado que este costo sería muy inferior al que el Instituto invierte en promedio para el mantenimiento estructural de sus viviendas fiscales, como resultado de las auditorías se ha recomendado al Instituto apropiar los recursos necesarios para tal fin.(Observación desde marzo de 2018)
9. **Recuperación vivienda en Seccional Barrancabermeja:** Se observó que la vivienda B14 está desocupada. Requiere ponerle el cielorraso y otras intervenciones menores. No intervenirla implica un nivel de deterioro continuo y una posterior restitución al Ministerio – Ejército Nacional

10. **Falta de cobro a usuario:** En Seccional Yopal, se observó que la vivienda A02 está habitada por un Brigadier General, no obstante, esta no registró ingresos desde noviembre de 2018 hasta marzo de 2019, mes en el cual se desarrolló la auditoría. Pese a que el BG realizó abono por \$2.5 millones en el mes de mayo, esta observación también fue planteada por la Contraloría con presunta incidencia disciplinaria.
11. **Falta de cobro a Usuario:** El mismo usuario del punto anterior tiene asignado en Bucaramanga el apartamento 301 del edificio JOSE ACEVEDO Y GOMEZ y no se evidenció que el Instituto le haya efectuado los descuentos correspondientes a los meses de mayo del año en curso.
12. **Falta de cobro a usuario:** En la Escuela de Artillería, desde el pasado 9 de enero se le entregó la vivienda C03 al usuario. Pese a que este es funcionario del Instituto, no se le ha hecho cobro alguno. Debe desde enero hasta junio del presente año.
13. **Edificio desocupado en Seccional Yopal.** Se observó que los 20 apartamentos del edificio CANTON DE PORE se encuentran desocupados. Es necesario tomar acciones al respecto por cuanto tal situación deteriora permanentemente el edificio, generando mayores costos para su futura recuperación y sobrecostos por el pago de servicios públicos. Esta Observación también fue planteada por la Contraloría con presunta incidencia disciplinaria.
14. **Contrato sin firma Presidente Seccional Tunja:** La usuaria de la vivienda A16 **habita desde el 19 de septiembre de 2011**, es decir, 95 meses continuos. Mediante oficio de febrero de 2019, el director del Instituto **le niega tajantemente la posibilidad de contrato nuevo** y exige la entrega inmediata de la vivienda, según lo normado en el acuerdo. No obstante, con oficio 625 del mismo mes y año el director autoriza la realización de contrato nuevo, **contradiciendo su anterior decisión**. Al requerir del administrador el nuevo contrato, se evidencia que este NO está firmado por el presidente de la Junta Seccional y manifiesta el Administrador que **el presidente de la Seccional se ha negado a firmarlo**. Así las cosas, al momento de la auditoría, la usuaria habitaba la vivienda sin contrato vigente y sin prórroga, con las consecuencias económicas y legales que ello puede tener. Al respecto, es preciso recordar que existe hallazgo de la Contraloría vigencia 2017, con respecto al **liderazgo del director frente a los presidentes de las Juntas seccionales**.
15. **Modificaciones sin previa autorización:** En Barrancabermeja, el usuario de la vivienda 770101 de grado Teniente Coronel, modificó la acometida eléctrica sin previa autorización Como quiera que el edificio se encuentra en post ventas por cuanto recientemente fue intervenido estructuralmente, esta situación pone en riesgo al Instituto ante cualquier eventualidad en tal sentido, pues el contratista no responderá.

16. **Inexistencia de controles efectivos para el mantenimiento en Bogotá:** No existe un efectivo control para el mantenimiento en Bogotá. Recientemente se puso en marcha el módulo correspondiente en el SAIMF, sin embargo, no se ha establecido su interface con el SAP, lo que genera inconsistencias en la información financiera. Pese a que en todas las Seccionales las Actas de Recibo a Satisfacción incluyen el registro fotográfico del antes, durante y después del mantenimiento, no ocurre lo mismo en Bogotá con las Órdenes de Trabajo, sin que se pueda evidenciar que la vivienda requería el mantenimiento, que los materiales fueron utilizados en la vivienda y que efectivamente se corrigió la novedad.
17. **Seguridad y salud en el trabajo:** En las auditorías a Seccionales, se observa que los soldados de las escuadras de mantenimiento (donde existen) desarrollan sus labores de mantenimiento a las viviendas fiscales con el camuflado de dotación y que algunos Administradores manifiestan que con sus propios recursos los compran y los suministran a los soldados. Tampoco se cuenta con elementos de protección y seguridad industrial para los miembros de estas escuadras.
18. **Pagos con recursos de los Administradores:** El equipo auditor ha evidenciado que, en la mayoría de las seccionales, los administradores se ven abocados a pagar de sus propios recursos, gastos que son inherentes al mantenimiento de las viviendas. Consta en los informes de auditoría que para el año 2018 un administrador había pagado facturas con sus propios recursos por \$6 millones mientras otro administrador había gastado \$3 millones. Al respecto, al artículo 57 del Código Sustantivo del Trabajo ordena: (...) ***Son obligaciones especiales del empleador: 1. Poner a disposición de los trabajadores, salvo estipulación en contrario, los instrumentos adecuados y las materias primas necesarias para la realización de las labores.***”
19. **Servicios públicos:** En las seccionales donde existe independización de los servicios públicos se notan deficiencias para su pago cuando ha de hacerlo el Instituto. En Bucaramanga, por ejemplo sucedió que, durante el proceso auditor se presentaron los funcionarios de la Empresa de Acueducto a suspender el servicio por no pago. El administrador logró una prórroga de dos días. No obstante, con posterioridad le fue suspendido el servicio al Apto 304 del Edificio Barichara. Se evidenció que mediante oficio 130 del 5 de mayo de 2019, el administrador de la Seccional envió para su pago unas cuentas por \$1.420.517 sin que a la fecha hayan sido pagados. El Instituto deberá pagar las reconexiones lo que constituye detrimento patrimonial.
20. **Sistema de Gestión Documental:** El Instituto no cuenta con un Sistema de Gestión Documental que le permita la trazabilidad y el control a las peticiones, quejas, reclamos y solicitudes (PQRS) y otra serie de documentos que se reciben. Adicional a ello, no se

tiene la posibilidad de generar un radicado único al que el usuario pueda hacer seguimiento conforme con lo establecido en el artículo 2 del Acuerdo 60 de 2001 expedido por el AGN y normas concordantes. Lo anterior puede materializar riesgos de tipo legal y reputacional al responder fuera términos con las consecuencias a que ello conlleva.

### **Desarrollo del Plan de Auditorías vigencia 2019**

La Oficina de Control Interno no cuenta para sus auditorías con el grupo multidisciplinario de que trata la Ley 87 de 1.993 y en consecuencia, para cada vigencia se diseña un Plan de Trabajo que incluye el proceso de Evaluación y Seguimiento permanente a los procesos, así como las auditorías a las Seccionales. Para la vigencia 2019, el Plan contempla la realización de auditorías a un total de 4.709 viviendas, de las cuales estaba planeado auditar 1.823 de enero a junio, así:

<b>Auditorías planeadas</b>				
<b>Seccional</b>	<b>Viviendas</b>	<b>Inicia</b>	<b>Termina</b>	<b>Duración</b>
Tolemaida	511	18-mar-19	23-mar-19	5
Granada	36	08-abr-19	08-abr-19	1
Villavicencio	232	09-abr-19	11-abr-19	3
Yopal	160	12-abr-19	13-abr-19	2
Facatativá	70	14-may-19	14-may-19	1
Bogotá - Héroes	300	27-may-19	30-may-19	4
B/manga	314	10-jun-19	12-jun-19	3
Barranca	52	13-jun-19	13-jun-19	1
Socorro	38	14-jun-19	14-jun-19	0,5
Tunja	110	15-jun-19	15-jun-19	1
Bogotá - Artillería	249	02-jul-19	03-jul-19	2
Rio Negro	32	22-jul-19	22-jul-19	1
Bello	90	23-jul-19	23-jul-19	1
Medellín	219	24-jul-19	25-jul-19	2
Apartadó	101	26-jul-19	26-jul-19	1
Montería	71	27-jul-19	27-jul-19	1
ipiales	56	12-ago-19	12-ago-19	1
pasto	34	13-ago-19	13-ago-19	0,5
Popayán	79	14-ago-19	14-ago-19	1
Cali	292	15-ago-19	17-ago-19	3

Teniendo en cuenta que la Contraloría General de la República desarrolló la auditoría financiera al Instituto correspondiente a la vigencia 2018 entre febrero y mayo del año en curso, se hizo necesario ajustar un tanto el cronograma de Auditorías a Seccionales a lo planeado por el organismo de Control con el fin de no hacer repetitivamente auditorías de uno y otro lado. El

resultado concluyó con una ejecución del 13% por encima de lo planeado, como a continuación se detalla:

Seccional	Viviendas	Fecha			Resultados			
		inicia	Termina	Días	Mtto.	Ocup.	Hallazgos	
1	TOLEMAIDA	509	18-mar-19	20-mar-19	3	62%	98%	0
2	IBAGUE	140	21-mar-19	22-mar-19	2	100%	81%	1
3	VILLAVICENCIO	232	26-mar-19	27-mar-19	2	78%	94%	0
4	TAURAMENA	30	28-mar-19	28-mar-19	0,5	100%	57%	0
5	YOPAL	160	28-mar-19	29-ene-00	1,5	100%	86%	2
6	FACATATIVA	70	14-may-19	14-may-19	1	100%	100%	4
7	HEROES	300	27-may-19	29-may-19	3			2
8	BACATÁ	40	27-may-19	29-may-19	3			1
9	BUCARAMANGA	314	10-jun-19	12-jun-19	3	86%	93%	4
10	B/BERMEJA	52	13-jun-19	13-jun-19	1	100%	96%	3
11	SOCORRO	38	14-jun-19	14-jun-19	1	100%	76%	0
12	TUNJA	110	15-jun-19	15-jun-19	1	88%	96%	3
13	BOGOTÁ - ARTILLERIA	249	02-jul-19	04-jul-19	3		93%	2
14	Rio Negro	32	22-jul-19	22-jul-19	1	100%	100%	1
15	Bello	90	23-jul-19	23-jul-19	0,5	100%	100%	0
16	Bigir/Pinares	78	23-jul-19	23-jul-19	0,5	100%	92%	1
17	Bajes	48	24-jul-19	24-jul-19	0,5	97%	96%	1
18	Baser4	93	24-jul-19	24-jul-19	0,5	100%	96%	2
19	Apartadó	101	25-jul-19	25-jul-19	1	92%	88%	0
20	Caucasia	34	26-jul-19	26-jul-19	1	100%	74%	0
21	Montería	65	27-jul-19	27-jul-19	1	100%	92%	2
22	ipiales	56	11-ago-19	11-ago-19	1	100%	96%	2
23	pasto	34	12-ago-19	12-ago-19	1	95%	94%	0
24	Popayán	79	13-ago-19	13-ago-19	1	100%	96%	0
25	Cali	292	14-ago-19	17-ago-19	3,5	49%	93%	4

### Resultados Auditoría CGR vigencia 2018

La auditoría financiera practicada por el Organismo de control no arroja buenos resultados:

<b>Opinión Estados Financieros</b>	<b>Con Abstención de opinión</b>
<b>Concepto Control Interno Financiero</b>	<b>Con Deficiencias</b>
<b>Opinión Ejecución Presupuestal</b>	<b>No razonable</b>
<b>Fenecimiento de la Cuenta</b>	<b>NO FENECE</b>

Se resalta que, pese a los resultados adversos, en un lapso de dos años, de 2016 al 2018, el Instituto disminuyó ostensiblemente los hallazgos al bajarlos de 52 a 19, situación que se ve reflejada en el Plan de Mejoramiento: Mientras que como resultado de la evaluación 2016 se formalizó un plan con 83 hallazgos, el resultante de la auditoría 2018 sólo contempla 37.

<b>Vigencia auditada</b>	<b>Hallazgos Vigencia</b>	<b>Vigencias anteriores</b>	<b>Total Hallazgos Plan de Mejoramiento</b>
<b>2016</b>	<b>52</b>	<b>31</b>	<b>83</b>
<b>2017</b>	<b>26</b>	<b>31</b>	<b>57</b>
<b>2018</b>	<b>19</b>	<b>18</b>	<b>37</b>

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Se hace necesario establecer controles que mitiguen los riesgos que presentan gran posibilidad de materialización:

#### **1. Disminución en el patrimonio**

- ✚ Para el cuatrienio, el Instituto ha planeado la restitución y/o demolición de doscientas (200) viviendas, mientras que solo prevé la construcción de ochenta (80) nuevas.
- ✚ Al 30 de junio, el Instituto arroja pérdida operacional y ante el Consejo Directivo se argumenta que ello se debe a que INDUMIL no ha procedido con los aportes de mayo y junio. No hay autosostenibilidad.

#### **2. Deficiencias en la gestión:**

- ✚ Muy malos los resultados de evaluación de la CGR y se ocupó el puesto 15 entre los 16 del sector Defensa en la evaluación a través del FURAG.

**FERNANDO MAZO RUA**  
Control Interno