

Informe Indicadores Contratos de Fondeser

Indicadores de Resultados de Seguimiento y Evaluación a los Contratos Administrativos Internos, Convenios Interadministrativos (Logística), Administración Delegada (Obras Publicas e Interventoría), realizada a FONDESER – Retiro (Periodo Enero – Octubre de 2025)

Equipo Auditor:

Auditor Líder: Rubén Antonio Castaño Serna, Asesor de Control Interno

Auditora: María del Pilar Ríos Montoya, Profesional de Apoyo a la Gestión.

El Retiro, noviembre de 2025



Tabla de Contenido

	Pág.
1. Introducción	03
2. Objetivos	03
3. Alcance	03
4. Criterios de Auditoría	04
5. Riesgos Inherentes Detectados en la Auditoría	05
6. Técnicas de Auditoría	05
7. Desarrollo de la Auditoría	05
8. Tabla de Indicadores por Valores Contratos - Análisis	06 y 07
9. Tabla de Indicadores de Seguimiento y Evaluación-Análisis	08 y 09
10. Conclusiones Generales	10

Introducción

El Plan de Acción, Auditorías e Informes Vigencia 2025, fue presentado y socializado por el Asesor de Control Interno al Comité Institucional de Control Interno de Fondeser, el cual lo aprueba mediante acta 001 de enero 29 de 2025.

Se adelantó la auditoría interna de Contratos, a fin de conocer y realizar una radiografía general en el grado de cumplimiento de la documentación en la etapa precontractual, contractual y post contractual, teniendo en cuenta los criterios de tipo legal, comercial, financiero, organizacional, técnico y riesgos, parámetros y lineamientos establecidos en el Manual de Contratación, Manual de Procesos y Procedimientos vigentes para Fondeser, el Modelo Estándar de Control Interno-MECI y con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión-MIPG, Publicación en los tiempos de Ley en el SECOP II y Gestión Transparente de la Contraloría General de Antioquia y de manera física en las carpetas de cada uno de los contratistas, para presentar los Puntos Críticos Analizados- (Debilidades), Observaciones, recomendaciones, Hallazgos y Plan de Mejora, que sea necesario en el ejercicio del mejoramiento continuo, lo cual redundará en el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la Entidad.

Objetivo

Analizar los Indicadores al Proceso de Contratación en los diferentes Modalidades o Tipos de Contratos Activos y/o por Liquidar celebrados por Fondeser al 31 de octubre de 2025.

Alcance:

La Auditoría comprende el Análisis de comportamiento de Indicadores a los Contratos Administrativos Internos, Convenios Interadministrativos (Logística), Administración Delegada (Obras Publicas e Interventoría), **durante el periodo 01 de enero al 31 octubre de 2025**, que se encuentren en Ejecución, Liquidados, Pendientes por Acta de Terminación o Liquidación.

Criterios de Auditoria

- Ley 80 de 1993, por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.
- Ley 1150 de 2007, por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos.
- Ley 1474 de 2011, por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.
- Ley 1712 de 2014, por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional.
- Ley 1510 de 2013, Por el cual se reglamenta el sistema de compras y contratación pública.
- Decreto 1599 de 2005 establece el marco conceptual del Sistema Estándar de Control Interno - MECI, para entidades del Estado.
- Decreto 1499 de 2017, establece un Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.
- Decreto 1082 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Administrativo de Planeación Nacional.
- Decreto 1083 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública.
- Decreto 1273 de 2018, reglamentó el pago de cotización mes vencido al Sistema de Seguridad
- Concepto 2253 de 2016, de la Comisión Nacional del Servicio Civil, Referencia: “Liquidación del contrato estatal en las oportunidades legales; efectos de la liquidación por fuera del límite máximo de interposición del medio de control de controversias contractuales”.
- Guía para la Liquidación de los Procesos de Contratación (Colombia Compra Eficiente).

- Modelo Estándar de Control Interno – MECI
- Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG
- Manual de Contratación, aprobado por Acuerdo N° 002 de 2018, de la Junta Directiva del Fondo De Desarrollo Social De Municipio de El Retiro – (FONDESER).
- Manual de Procesos y Procedimientos de Fondeser, aprobado por Resolución N° 034 de diciembre 12 de 2017.

Riesgos Inherentes Detectados en la Auditoría

- ✓ Posible sanción **por la no liquidación de las órdenes de compra y/o contratos en los términos de ley.**
- ✓ La pérdida de documentos **que generan desinformación y desorientación para la toma oportuna de decisiones.**
- ✓ Demanda judicial **por incumplimiento en los términos de contratación**

Técnicas de Auditoría

En el Desarrollo de la Auditoría a los Contratos, **se aplicaron técnicas como: verbales, oculares, documentales y físicas,** que contribuyeron en los análisis y comprensión de la documentación administrativa y legal analizada para la evaluación y seguimiento, con el fin de presentar a la entidad, las observaciones, hallazgos, recomendaciones y conclusiones para el mejoramiento de los objetivos estratégicos y el buen desempeño Administrativo de los funcionarios y de la entidad.

Desarrollo de la Auditoría:

Para la **Auditoría de Indicadores de Seguimiento y Evaluación a los Contratos** se elaboran cuadros con los Valores Mes a mes y con el Seguimiento y Evaluación a la Ejecución, Pendientes de Acta y/o Liquidación entre otros, para el periodo 01 de enero al 31 de octubre de 2025, así: **Ver Cuadro de Indicadores 1 y 2.**

1.Tabla de Indicadores por Valores Contratos

				OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA A LOS CONTRATOS			MIPG VERSION 2 / APROBADO 02/05/2023 CÓDIGO ARCHIVÍSTICO - 100.21.01 FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DE EL RETIRO NIT 900.198.194-5 GERENCIA / AUDITORÍAS		
							TIPO DE CONTRATO		
Periodo Auditado:		Enero - Octubre 2025			CONTRATOS ADMINISTRATIVOS INTERNOS				
Diligenciado Por:		Ruben Antonio Castaño Serna y Maria Del Pilar Rios Montoya			CONTRATOS POR CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS - (LOGISTICA)				
Teléfono:		604 541 0934			CONTRATOS POR ADMINISTRACION DELEGADA - (OBRA)				
Celular:		3122603704							
Correo Electronico:		controlinterno@fondeser.co							
CONTRATACIÓN FONDESER 2025 - INDICADORES									
	VALORES EN \$			VALORES PORCENTUALES				CALCULO TRIMESTRAL	
TIPO	ADMINISTRATIVOS	LOGÍSTICA	OBRA/INTERVENTORÍA PUBLICA	% ADMINISTRATIVOS	% LOGÍSTICA	% OBRA/INTERVENTORÍA	VALOR GLOBAL/MES	VALOR TRIMESTRAL	% TRIMESTRAL
ENERO	\$ 1.073.914.428,00	\$ 0,00	\$ 62.199.958,00	1,8%	0,0%	0,1%	\$ 1.136.114.386,00	\$ 5.494.503.934,11	9,2%
FEBRERO	\$ 93.963.134,00	\$ 466.325.148,11	\$ 0,00	0,2%	0,8%	0,0%	\$ 560.288.282,11		
MARZO	\$ 58.900.000,00	\$ 1.409.599.450,00	\$ 2.329.601.816,00	0,1%	2,4%	3,9%	\$ 3.798.101.266,00		
ABRIL	\$ 28.000.000,00	\$ 3.942.450.078,08	\$ 2.064.293.438,33	0,0%	6,6%	3,5%	\$ 6.034.743.516,41	\$ 11.028.724.140,41	18,5%
MAYO	\$ 52.858.693,00	\$ 461.186.886,00	\$ 3.365.056.365,00	0,1%	0,8%	5,7%	\$ 3.879.101.944,00		
JUNIO	\$ 16.772.880,00	\$ 309.147.771,00	\$ 788.958.029,00	0,0%	0,5%	1,3%	\$ 1.114.878.680,00		
JULIO	\$ 216.893.814,00	\$ 0,00	\$ 13.095.898.574,30	0,4%	0,0%	22,0%	\$ 13.312.792.388,30	\$ 42.030.313.441,95	70,6%
AGOSTO	\$ 29.022.910,00	\$ 0,00	\$ 26.931.409.749,65	0,0%	0,0%	45,2%	\$ 26.960.432.659,65		
SEPTIEMBRE	\$ 24.000.000,00	\$ 1.115.372.580,00	\$ 617.715.814,00	0,0%	1,9%	1,0%	\$ 1.757.088.394,00		
OCTUBRE	\$ 33.199.999,00	\$ 446.925.088,00	\$ 492.940.000,00	0,1%	0,8%	0,8%	\$ 973.065.087,00	\$ 973.065.087,00	1,6%
NOVIEMBRE	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%	0,0%	0,0%	\$ 0,00		
DICIEMBRE	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,0%	0,0%	0,0%	\$ 0,00		
TOTALES	\$ 1.627.525.858,00	\$ 8.151.007.001,19	\$ 49.748.073.744,28	3%	14%	84%	\$ 59.526.606.603,47	\$ 59.526.606.603,47	100%
100%									

Análisis Indicadores de Resultados por Valores Contratos

(Ver Tabla 1)

El análisis del comportamiento contractual y financiero de FONDESER entre enero y octubre de 2025 permite observar tendencias claras en la asignación de recursos, la operación misional y la dinámica de ejecución de contratos.

Durante este periodo, la entidad gestionó un valor total de **\$59.526 millones**, distribuidos principalmente en contratos de **Obra/Interventoría Pública (84%)**, **Logística (14%)** y **Administrativos (3%)**.

Indicadores Relevantes

Participación del Portafolio:

- Obra e Interventoría Pública: 84%
- Logística: 14%
- Administrativos: 3%

Concentración del Riesgo:

- Dependencia alta de obra pública.

Conclusiones:

- Alta concentración en obra pública.
- Línea logística permite equilibrio.
- Costos administrativos bajos y eficientes.
- Actividad contractual alta en 2025.

Recomendaciones:

- Reforzar supervisión de obra.
- Ampliar convenios logísticos.
- Implementar tablero de control.
- Ajustar análisis trimestral y monitoreo de carga laboral.



2.Tabla de Indicadores de Seguimiento y Evaluación Contratos

 		OFICINA ASESORA DE CONTROL			MIPG VERSION 2 / APROBADO 02/05/2023 CÓDIGO ARCHIVÍSTICO - 100.21.01 FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DEL MUNICIPIO DE EL RETIRO NIT 900.198.194-5 GERENCIA / AUDITORÍAS				
Perioso Auditado:		Enero - Octubre 2025			TIPO DE CONTRATO				
Diligenciado Por:		Ruben Antonio Castaño Serna y Maria Del Pilar Rios Montoya			CONTRATOS ADMINISTRATIVOS INTERNOS				
Teléfono:		604 541 0934			CONTRATOS POR CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS - (LOGISTICA)				
Celular:		3122603704			CONTRATOS POR ADMINISTRACION DELEGADA - (OBRA)				
Correo Electronico:		controlinterno@fondeser.co							
CONTRATACIÓN FONDESER 2025 - INDICADORES DE SEGUIMIENTO Y EVALUACION									
PERIODO: ENERO 01 A OCTUBRE 31									
ESTADO DE LOS CONTRATOS									
TIPO DE CONTRATO	No DE CONTRATOS	INDICADOR	EN EJECUCION	INDICADOR/ EJECUCION	LIQUIDADOS	INDICADOR/ LIQUIDADOS	PENDIENTES ACTA TERMINACION/ LIQUIDACION	INDICADOR/ PENDIETES	TOTAL INDICADORES
ADMINISTRATIVOS	33	37%	23	26%	10	11%	0	0%	37%
LOGISTICA	11	12%	9	10%	0	0%	2	2%	12%
OBRA/INTERVENTORÍA PUBLICA	46	51%	41	46%	0	0%	5	6%	51%
TOTALES	90		73	81%	10	11%	7	8%	100%

Análisis Indicadores de Seguimiento y Evaluación

(Ver Tabla 2)

Durante el periodo enero–octubre de 2025 se analizó un total de 90 contratos (100%)

Su distribución y estado son los siguientes:

1. Distribución por Tipo de Contrato:

- ✓ Administrativos: 33 contratos (37%).
- ✓ Logística: 11 contratos (12%).
- ✓ Obra: 46 contratos (51%).

2. Estado de Ejecución por Grupo (conteo y % sobre el total de 90 Contratos)

Contratos en Ejecución (totales): 73 contratos — 81% del total

- **Administrativos:** 23 contratos — 26% del total.
- **Logística:** 9 contratos — 10% del total.
- **Obra:** 41 contratos — 46% del total.

Contratos liquidados (totales): 10 contratos — 11% del total

- **Administrativos:** 10 contratos — 11% del total.
- **Logística:** 0.
- **Obra:** 0.

Contratos terminados pendientes por acta de liquidación/terminación (totales): 7 contratos — 8% del total

- **Logística:** 2 contratos — 2% del total (pendientes por acta).
- **Obra:** 5 contratos — 6% del total (pendientes por acta).

Verificación de consistencia: 81% (en ejecución) + 11% (liquidados) + 8% (pendientes por acta) = 100% de la masa contractual (90 contratos).

Análisis del Estado de los Contratos

- El **81% de Contratos en Ejecución (73/90)** es un indicador positivo de avance operativo y sugiere que la mayoría de los procesos contractuales están activos y en marcha.

- No obstante, el **8% de Contratos Pendientes por Acta** (7 contratos) revela cuellos de botella en los cierres administrativos y en la formalización de las terminaciones —esto afecta la rotación contractual y la liberación de recursos.
- El **11% de Contratos Liquidados** (10 contratos) muestra que el cierre formal se está realizando, pero a un ritmo menor respecto al volumen en ejecución; es necesario optimizar los procesos de liquidación para mejorar la tasa de liberación documental y financiera.

Recomendación: Priorizar las actividades de cierre (actas, documentos y validaciones) para reducir el porcentaje pendiente y acelerar la conversión de contratos en ejecutados a liquidados.

Conclusiones Generales

1. La mayoría de los contratos analizados presentan **avance significativo** y se encuentran terminados, algunos con sus respectivas actas de recibido que certifican la ejecución física al 100%.
2. Los contratos no mencionados en el detalle se encuentran **en ejecución normal**, con documentación y pagos al día, lo que indica un buen manejo operativo y financiero.
3. Los Contratos **de Prestación de Servicios, Suministros, Logística Interna, entre otros, suscritos por Fondeser entre el mes de enero y octubre 31 de 2025**, Cumplen con los Requisitos y Requerimientos de Ley.
4. **Los Indicadores Analizados sirven de Base para Proyectar Presupuesto Vigencia 2026.**

Firmado:



Rubén Antonio Castaño Serna
Asesor Control Interno



María del Pilar Ríos Montoya
Profesional de Apoyo

El Retiro, noviembre de 2025