



CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA INTEGRADA

MUNICIPIO DE APARTADÓ

EMPRESA PARA EL DESARROLLO URBANO Y HABITAT - EDUHA

ACTUACIÓN ESPECIAL PARA LA REVISIÓN DE LA CUENTA

VIGENCIA 2024

INFORME FINAL

Medellín
2025



ENEDITH DEL CARMEN GONZALEZ HERNANDEZ
Contralora General de Antioquia

ANDREA BEDOYA PULGARÍN
Subcontralora

JUAN CARLOS ZAPATA PIMIENTA
Contralor Auxiliar de Auditoria Delegada

CAROS MARIO GOMEZ RUIZ
Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada

EQUIPO DE AUDITORÍA

ANGELA PAOLA RIOS ROSAS
Supervisor

MONICA MARIA GIL DURANGO
Líder de auditoría

NORMA ISABEL FONNEGRA
Auditor



TABLA DE CONTENIDO

1. NOTIFICACIÓN INFORME FINAL.....	4
2. OBJETIVO GENERAL	5
3. PRONUNCIAMIENTO	6
3.1. CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	6
4. RELACIÓN DE HALLAZGOS	9
4.1. Rendición de la cuenta	9
4.2. OTRAS ACTUACIONES	10
4.2.1. Relación de otros hallazgos producto de la revisión de la cuenta actual	10
4.2.2. Insumos de revisión de la cuenta anterior	10
5. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL	10
6. RESUMEN HALLAZGOS DE LA ACTUACIÓN.....	10
7. INSUMOS PARA PRÓXIMAS ACTUACIONES DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL	10



1. NOTIFICACIÓN INFORME FINAL

Doctor

LUIS ALFREDO GUERRA NEGRETE

Gerente

EMPRESA PARA EL DESARROLLO URBANO Y HABITAT - EDUHA

Dirección: Carrera 103 n°95a-11 2do piso barrio nuevo Apartadó

Teléfono: 3148188389 - Gerencia 3146858452 - Subgerencia

contactenos@eduha.gov.co; gerencia@eduha.gov.co; financiera@eduha.gov.co

Apartadó - Antioquia

Asunto: Notificación del Informe final de la Actuación Especial para la revisión de la cuenta-AERC, practicada a la **EMPRESA PARA EL DESARROLLO URBANO Y HABITAT - EDUHA**, vigencia auditada 2024.

Respetado doctor:

La Contraloría General de Antioquia, con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 267 y 268 de la Constitución Política y los procedimientos establecidos por la Contraloría General de la Antioquia - CGA, según las Resoluciones 2024500001811 del 27 de septiembre de 2024 “por medio del cual se adopta la versión 31 del proceso auditor ...” y la Resolución 2025500000580 del 26 de febrero de 2025 “Por medio de la cual se establece el procedimiento de Actuación Especial para la revisión de la cuenta rendida por los Sujetos de Control de la Contraloría General de Antioquia”- versión 2, realizó la revisión de la cuenta rendida de la Entidad que usted representa, para la vigencia 2024; teniendo como único insumo los formatos diligenciados y rendidos en la plataforma de Gestión Transparente, prevista para tal fin.



Es responsabilidad de la administración, la oportunidad, suficiencia y calidad de la información rendida, así como el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad.

Es obligación de la Contraloría General de Antioquia expresar con independencia un concepto sobre la rendición de la cuenta anual en los términos de oportunidad, suficiencia y calidad, según lo establecido en la Resolución 2025500000580 del 26 de febrero de 2025 “Por medio de la cual se establece el procedimiento de Actuación Especial para la revisión de la cuenta rendida por los Sujetos de Control de la Contraloría General de Antioquia”- versión 2 y fundamentada en los resultados obtenidos en el papel de trabajo **PT_01_AERC_REVISIÓN_RENDICIÓN_DE_LA_CUENTA.**

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en el papel de trabajo, los cuales reposan en el Sistema de información de la Contraloría General de Antioquia, establecido para tal efecto y en los archivos del proceso auditor.

La revisión de la cuenta anual se realizó a la vigencia 2024, rendida para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2024, de acuerdo con los objetivos y los términos establecidos en el Plan de Vigilancia y Control fiscal territorial 2025.

Así mismo, es responsabilidad del representante legal dar a conocer el informe de la actuación de vigilancia y control a la Oficina y/o responsable de Control Interno para que continúe con el trámite del plan de mejoramiento, según aplique.

2. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la oportunidad, eficiencia y calidad de la rendición de la cuenta anual, emitiendo concepto.



3. PRONUNCIAMIENTO

3.1. CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La **EMPRESA PARA EL DESARROLLO URBANO Y HABITAT - EDUHA**, rindió la cuenta de la vigencia 2024 dentro de los términos establecidos en la Resolución 2024500002118 de 2024, “Por medio de la cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, que se presentan a la Contraloría General de Antioquia” y Resolución 2025500000583 del 26 de febrero de 2025 “Por medio de la cual se modifica la Resolución 2024500002118 del 11 de diciembre de 2024, redefiniendo el termino para la rendición anual de cuentas por parte de los entes que fiscaliza la Contraloría General de Antioquia en la plataforma Gestión Transparente”.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **Favorable**, de acuerdo con la calificación de **90,6** sobre 100 puntos, concluyendo que la **EMPRESA PARA EL DESARROLLO URBANO Y HABITAT - EDUHA** cumplió con la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta dentro del plazo establecido para ello, el día 5 de marzo de 2025, como se observa en la siguiente tabla:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	90,6	10%	9,06
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,6	30%	27,18
Calidad (utilidad y exactitud)	90,6	60%	54,36
TOTAL PUNTAJE			90,6
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

Fuente: Hoja 2 Rendición de la cuenta del PT01-AFGR_Matriz de Gestión Fiscal
Elaboró: Equipo Auditor



De otro lado, se evidenciaron incumplimientos e inconsistencias en la información reportada en la plataforma de gestión transparente en algunos formatos y anexos establecidos, de conformidad a lo previsto en la Resolución 2023500002118 de 2024; sin embargo, por obtener un puntaje igual o superior a 80 puntos con concepto favorable, no generó hallazgo.

A continuación, para su conocimiento se relaciona la información evaluada y reportada en la plataforma de gestión transparente que obtuvieron calificación de 0 y 1, así:

N°	Nombre del formulario o documento	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	OBSERVACIONES
GENERALES					
2	Manual de procesos y procedimientos vigentes y acto administrativo que lo adoptó y/o lo actualizó. (PDF)	1	1	1	Falta Acto administrativo
4	Reglamento, Manual de Operación o Procedimiento del manejo de cajas menores, que aplique para la entidad y acto administrativo de su aprobación. (PDF)	0	0	0	No rinden documento solicitado, reportan CERTIFICADO DE CALCULO DE DETERIORO DE CARTERA, INVENTARIOS, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO VIGENCIA FISCAL 2024.
8	Informes de seguimiento efectuados por la Oficina de Control Interno a los Planes de Mejoramiento de auditorías internas y externas, con sus respectivas evidencias. (PDF) (Excel)	1	1	1	Falta informe con soportes o evidencias
9	Informes de auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno o Auditorías Externas (según aplique) a las diferentes Áreas o Procesos de la entidad, con sus respectivas	0	0	0	El archivo no abre.



N°	Nombre del formulario o documento	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	OBSERVACIONES
	evidencias, durante la vigencia rendida. (PDF)				
FINANCIERO					
1	Manual de políticas contables aplicado en la vigencia rendida y el acto administrativo que lo adoptó y/o actualizó. (PDF)	1	1	1	Falta acto administrativo
12	Informe de gestión de recuperación de la cartera en la vigencia rendida, que contenga: - Relación notificaciones enviadas por cobro persuasivo y coactivo en la vigencia por tipos de cartera. (Excel) - Relación mandamientos de pago emitidos indicando: Tipo de cartera, nombre del deudor y valor. (Excel) - Relación prescripciones decretadas: Tipo de cartera, fecha de aprobación, valor de la prescripción, nombre del deudor, vigencias prescritas. (Excel), así como los actos administrativos que las decretaron. (PDF) - Relación Acuerdos de pago suscritos: Tipo de cartera, nombre del deudor y fecha de suscripción. (Excel)	1	1	1	Falta informe con las notificaciones enviadas de cobro
20	Cálculo detallado de las depreciaciones de las Propiedades, Planta y Equipo realizadas en la vigencia rendida. (Excel)	1	1	1	No reporta informe detallado
PRESUPUESTALES					



N°	Nombre del formulario o documento	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	OBSERVACIONES
3	Certificado debidamente suscrito por el Representante Legal de la Entidad con la ejecución total del presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia rendida (PDF) y Anexar el formato FT111_04_EJP (Excel).	1	1	1	Falta Certificado debidamente suscrito por el Representante Legal de la Entidad con la ejecución total del presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia rendida.
13	Relación detallada de los compromisos de la vigencia rendida (certificados de registro presupuestal) que incluya: fecha, número consecutivo, rubro, concepto, tercero y valor. (Excel)	0	0	0	Aporta archivo que no corresponde a lo solicitado, "Ejecución presupuestal de egresos por combinación de clasificadores "en formato Excel

Fuente: PT01 - AERC

Elaboró: Líder- Mónica María Gil Durango CA; auditor – Norma Fonnegra PU

4. RELACIÓN DE HALLAZGOS

4.1. Rendición de la cuenta

Al realizar la revisión y evaluación de la rendición de la cuenta anual, la Entidad obtuvo un puntaje superior a 80 puntos y concepto favorable, por tal razón no surgieron observaciones que dieran lugar a la notificación de una Carta de observaciones, en tal sentido y de conformidad a lo establecido en el numeral 5 de la Resolución 2025500000580 del 26 de febrero de 2025 "Por medio de la cual se establece el procedimiento de Actuación Especial para la revisión de la cuenta rendida por los Sujetos de Control de la Contraloría General de Antioquia"- versión 2, se procede a notificar el informe final sin hallazgos.



4.2. OTRAS ACTUACIONES

4.2.1. Relación de otros hallazgos producto de la revisión de la cuenta actual

No se presentan hallazgos por este concepto.

4.2.2. Insumos de revisión de la cuenta anterior

No quedaron insumos pendientes para próximas actuaciones producto de la revisión de la cuenta en la vigencia anterior.

5. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL

Para la vigencia auditada no se presentaron o evidenciaron beneficios de control fiscal.

6. RESUMEN HALLAZGOS DE LA ACTUACIÓN

En el desarrollo de la presente actuación de vigilancia y control fiscal, no se establecieron hallazgos.

7. INSUMOS PARA PRÓXIMAS ACTUACIONES DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL

Como resultado de la revisión de la cuenta, no quedan insumos para próximas auditorías.



Por último, para la Contraloría General de Antioquia es de vital importancia el grado de satisfacción de nuestros clientes, lo que ayuda a nuestro continuo mejoramiento, para lo cual, cordialmente solicitamos el diligenciamiento del formato que encuentra disponible en el link anexo en el correo de notificación del informe final.

Atentamente,

MONICA MARIA GIL DURANGO
Contralor Auxiliar

P/ Mónica María Gil Durango, Líder
E/ Equipo Auditor
R/ Ángela Paola Ríos Rosas, supervisor

CARLOS MARIO GOMEZ RUIZ
Contralor Auxiliar de Auditoria Integrada