

130-19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO
PLAN DE MEJORAMIENTO**

MUNICIPIO DE TRUJILLO

DIEGO FERNANDO GUERRERO QUICENO
Alcalde

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre de 2021
CDVC-DOCF - 71

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO
PLAN DE MEJORAMIENTO**

MUNICIPIO DE TRUJILLO

Contralora departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Equipo auditor

CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO
AMANDA MADRID PANESSO (Líder)

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1. SEGUIMIENTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	8
3.2. CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	8
3.3. ASPECTOS RELEVANTES DEL SEGUIMIENTO	9
3.4. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL IDENTIFICADOS	10
3.4.1. Beneficios cualitativos	10
3.4.2. Beneficios cuantitativos	10
4 ANEXOS	10
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	10
4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO	11
CUADRO DE BENEFICIO DE CONTROL FISCAL	15

1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema de Control Interno, tiene como objetivos: Proteger los recursos buscando su adecuada administración ante los posibles riesgos que le afecten el cumplimiento de sus competencias; velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza y características particulares; garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional de acuerdo con su naturaleza y características específicas; garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organización, para aumentar la confianza de los ciudadanos en la entidad pública¹,

El Control Interno como sistema, se convierte en el instrumento que se armoniza con la participación ciudadana y el control fiscal, siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

Los Planes de Mejoramiento, contienen el conjunto de las acciones de mejora, correctivas y/o preventivas que debe adelantar la entidad en un periodo determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por los órganos de control del sujeto de control y para el caso, corresponden a los determinados por la Contraloría Departamental del Valle, como resultado del ejercicio del proceso auditor.

En el rol de seguimiento, la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, para el aseguramiento en el logro de los objetivos institucionales de la entidad según su misión, proporciona información sobre la efectividad del SCI, a través de un enfoque basado en el riesgo, incluidas las maneras en que funcionan la primera y segunda línea de defensa, generando las recomendaciones y sugerencias que contribuyen al mejoramiento y optimización del sistema como tal.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado del ejercicio del control fiscal micro, mediante proceso auditor, estudios, pronunciamientos, desarrollo de indagaciones preliminares y acciones del control fiscal participativo, impacta positivamente al generar beneficios de control fiscal, entendido como el impacto positivo cuantificable y en calificable en el Sujeto y/o Punto de Control y/o en determinado sector de la comunidad, dando lugar a los Planes de Mejoramiento objeto del presente seguimiento.

¹ https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/cursos/modelo-integrado-planeacion-gestion/files/dimension7-control/Presentacion_Estructura_meci.pdf

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
DIEGO FERNANDO GUERRERO QUICENO
Alcalde
Señores
CONCEJO MUNICIPAL
Trujillo Valle

Respetados Doctores:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal - PVCF 2021, practicó actuación de fiscalización de seguimiento al plan de mejoramiento vigente al municipio de Trujillo, de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las Normas ISSAI, para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Operativa de Control Fiscal.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron cincuenta y cinco (55) acciones de mejoramiento, resultado de los procesos auditores practicados al sujeto de control.

Con la documentación aportada en los informes de avance del plan de mejoramiento, a cada una de las acciones correctivas, se les practicó prueba de cumplimiento y se verificó su efectividad.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría, el auditor tuvo a mano toda la información requerida y practicó las actividades de campo con independencia y colaboración por parte de los funcionarios de la Entidad.

Las observaciones se dieron a conocer a través del informe preliminar con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporan en el informe final.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

El Plan de Mejoramiento reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende cincuenta y cinco (55) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento y la evaluación correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas se **cumplieron** en 88,2% de acuerdo a la calificación registrada en la matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento.

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

RELACIÓN DE HALLAZGOS


En desarrollo de la presente actuación de fiscalización, no se determinaron hallazgos; no obstante, la entidad debe suscribir plan de mejoramiento con los hallazgos que se cumplieron parcialmente o no se cumplieron de vigencias anteriores.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en seguimiento realizado, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones correctivas parcialmente cumplidas o no cumplidas que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contraloría Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación de fiscalización de seguimiento a planes de mejoramiento de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar su cumplimiento y efectividad, para la mejora continua de la entidad y determinar los beneficios del control fiscal cuantitativos y cualitativos.

De acuerdo con la información reportada por la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. SEGUIMIENTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

El municipio de Trujillo, rindió el plan de mejoramiento a través de los medios electrónicos disponibles para la vigencia en que se debió suscribir el mismo.

De los informes rendidos y los informes aportados mediante correo electrónico, se concluye que la oficina de control interno realizó el seguimiento correspondiente, para el aseguramiento en el logro de los objetivos institucionales de la entidad permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

La entidad constituyó plan de mejoramiento con las siguientes auditorias: especiales a la contratación, cierre fiscal, revisión de la cuenta, ambientales y de capacidad fiscal y contratación celebrada bajo urgencia manifiesta COVID-19.

3.2. CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende cincuenta y cinco (55) hallazgos, de las vigencias auditadas del PVCF, a los cuales se les efectuó el seguimiento y evaluación correspondiente, de acuerdo a lo prescrito en la Resolución Reglamentaria No.09 del 8 de junio de 2021:

ARTÍCULO 8. MÉTODO DE EVALUACIÓN. La evaluación de las acciones correctivas se realizará teniendo en cuenta dos variables, la primera corresponde a “Cumplimiento” y la segunda a “Efectividad”, a la cual se le asigna una ponderación así: 20% “Cumplimiento” y 80% “Efectividad”.

Variable	Ponderación	Rango de calificación		
		Si cumple	Cumple Parcial	No cumple
Cumplimiento	20%	Dos (2)	Uno (1)	Cero (0)
Efectividad	80%			

El Parágrafo 1 del mencionado artículo enuncia: “...se entiende por cumplido un plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel igual o superior al ochenta por ciento (80%).

Se presenta cumplimiento parcial del plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento mayor o igual al cincuenta por ciento (50%) y menor que al ochenta por ciento (80%).

Se presenta incumplimiento del plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento menor al cincuenta por ciento (50%)...”.

De lo anterior se obtuvo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas se cumplieron en 88,2%, por haber alcanzado las siguientes ponderaciones de cumplimiento y efectividad, registradas en el Papel de Trabajo anexo 02 M2P5-12 matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento:

- **Cumplimiento:** calificación de **17,6%** sobre una ponderación del **20%**
- **Efectividad:** calificación del **70,5%** sobre una ponderación del **80%**

Calificaciones que son el resultado del seguimiento y evaluación de las acciones cumplidas, cumplidas parcialmente e incumplidas, las cuales se detallan en el anexo 4.2 que harán parte del plan de mejoramiento que se suscriba producto del presente informe de auditoría.

CUADRO 1

PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	88.2	0.20	17.6
Efectividad de las acciones	88.2	0.80	70.5
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	88.2

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Papel de trabajo 02, M2P5-12 Matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento

Elaborado: Equipo auditor

3.3. ASPECTOS RELEVANTES DEL SEGUIMIENTO

La importancia del control en el proceso administrativo o ciclo de la gestión (Planear, Hacer, Verificar y Actuar) al convertirse en instrumento para la mejora continua, permitiendo la toma de decisiones ajustadas a la realidad del sujeto de

control y su rol desempeñado de acuerdo a su misión y sus metas, así como la mejora de las acciones correctivas a implementar a través del aprendizaje organizacional respecto del proceso auditor.

3.4. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL IDENTIFICADOS

3.4.1. Beneficios cualitativos

Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control a través del cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de los procesos auditores realizados por la entidad.

3.4.2. Beneficios cuantitativos

No se determinaron beneficios cuantitativos.

4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de Control fiscal	Daño Patrimonial (\$)
0							-

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
1	En el Plan de Desarrollo inicial del sector educativo del Municipio de Trujillo período 2012 – 2015 contemplaba el proyecto: Implementación de la Educación Bilingüe en el Municipio el cual no fue ejecutado en el período del Plan de Desarrollo esto concurriendo con lo dispuesto en el Programa Nacional de Bilingüismo en Colombia 2004 2019 del Min de Educación Nal Inglés como lengua extranjera: una estrategia para la competitividad - Lo anterior por falta de control del proc de planeación Generando riesgos en el cumplimiento de este programa a nivel Mpal	Cumplir con lo estipulado en el Plan de desarrollo de acuerdo a lo establecido en el eje Social sector 3411 Educación del programa Calidad educativa	La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.
2	Falencias en la etapa de planeación de los contratos de prestación de servicios 055 046047 y 048 de 2020 En los contratos números Ps 055 20 Ps 046047 y 048 de 020 y en los de prestación de servicios No 045 046 047 y 048 de 2020 cuyos objetos eran la "Prestación de servicios de apoyo para la inspección control y vigilancia de la salud pública en el municipio de Trujillo Valle del Cauca (COVID 19)" se pudo evidenciar falencias en la planeación de los contratos toda vez q en los estudios previos y/o en la minuta contractual no se identificó de forma clara y precisa por parte de la administración las especificaciones técnicas y actividades a desarrollar por los contratistas lugares a intervenir y/o posibles beneficiarios ocasionado posiblemente por hechos asociadas a debilidades en el control q no permitieron advertir oportunamente la situación pudiéndose generar una inadecuada distribución y aplicación de los recursos o actividades desarrolladas Por lo anterior se contraviene lo establecido en los literales a) e) y f) del artículo 2 de la ley 87 de 1993	Realizar capacitación y evaluación desde las tres líneas de defensa a los funcionarios de la administración Municipal q tienen relación directa con el proc de contratación en temas relacionados con la caracterización de los bienes y/o servicios a adquirir con coherencia en el Plan Anual de Adquisiciones y actividades de los proyectos Aplicación de guías Colombia compra y Dec 1082 de 2015 para la elaboración de estudios previos estudios de mercado y valoración del riesgo y sobre el manual de interventoría y las responsabilidades como supervisor para un adecuado seguimiento de la contratación	La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.
3	Fallas en el control de documentos durante su elaboración En el cont No 052-2020- se evidenciaron errores en la minuta del contrato en lo q respecta al número del rubro relacionado en este con respecto a los documentos citados y entregados lo anterior debido a fallas en el control de elaboración de documentos y revisión de los mismos pudiéndose generar con esto interpretaciones erróneas de la info para las actividades siguientes q requieren de estos datos Por lo anterior se contraviene lo establecido en los literales d) y e) del art 2 de la ley 87 de 1993	Realizar capacitación y evaluación desde las 3 líneas de defensa a los funcionarios de la admón. mpal q tienen relación directa con el proc de contratación en temas de caracterización de los bienes y/o servicios a adquirir con coherencia en el PAA y actividades de los proyectos Aplicación de guías ColombiaCompra y Dec 1082 de 2015 para la elaboración de estudios previos estudios de mercado y valoración del riesgo y sobre el manual de interventoría y las responsabilidades como supervisor para un adecuado seguimiento de la contratación	La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
4	El mpio no tiene organizado el CI y deberá concebirse y organizarse de tal manera q su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad y en particular de las asignadas a aquellos q tengan responsabilidad del mando El índice de madurez del MECI q operacionaliza de manera práctica el SCI fue de 65% presentando debilidades en cada uno de sus componentes y de manera particular en por la ausencia de procs y procedimientos claros para la ejecución de sus operaciones en especial para el proc contractual La OCI formuló un plan de auditoría para la vigencia 2016 q incluyó la evaluación al proc de gestión jurídico administrativo y contractual y al proc de planeación estratégica q permitió verificar el cumplimiento del proc de contratación acorde a los lineamientos de la normatividad vigente-Lo resultados de auditorías no se tuvieron en cuenta por parte de la administración es decir q el Plan de Mejoramiento Institucional q recoge las recomendaciones y análisis generados no se adelantaron y las observaciones realizadas continúa- No se cuenta con un mapa de riesgos institucional q propenda por evitar la ocurrencia de hechos o situaciones q afecten o entorpezcan la gestión del municipio q desde el punto de vista del control es estratégico para la consecución de los propósitos trazados a través de los planes programas y proyectos q se materializan entre otros aspecto en el proc contractual No se evidencia el cumplimiento adecuado de las actividades asociadas a las cinco estrategias contenidas en el Plan Anticorrupción Lo anterior debido presuntamente a la falta de una adecuada comunicación entre las dependencias procedimientos claros y a un deficiente direccionamiento estratégico	1 Capacitar a los funcionarios en materia de elaboración control seguimiento rendición y evaluación de planes de mejoramiento 2 Socializar los componentes y responsabilidades frente al Plan Anticorrupción y su mapa de riesgos de corrupción a cada uno de los jefes de despacho para el cumplimiento y seguimiento efectivo de las mismas 3 Investigar a cada uno de los funcionarios responsables de las acciones de mejora u observaciones pendientes por cumplir para establecer acciones disciplinarias	La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.
5	El Plan de Desarrollo presenta deficiencias de transcripción en la tipificación de los componentes q lo conforman lo cual no permite tener claridad al momento de realizar un análisis a cada una de las estrategias q articulan los lineamientos dados a nivel nacional en coherencia con lo dispuesto en el artículo 3 de la Ley 152 de 1994 Lo anterior debido presuntamente a la falta de adecuada comunicación entre los procs y carencia de procedimientos claros lo q pone en riesgo el cumplimiento del plan de desarrollo y por ende la gestión del municipio	Tramitar ajuste de corrección tipográfico al Plan de Desarrollo	La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.
6	Etapas precontractual contractual y post contractual: En los expedientes contractuales de obra pública no se da aplicación a la codificación de las tablas de retención documental lo q dificulta diferenciar y hacer la respectiva salvaguarda de los expedientes según lo consagrado en el artículo 24 de la Ley	Aplicación en todos los procs de las etapas contractuales de las tablas de retención documental	La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	No594 de 2000 lo anterior generado por debilidades en el control y organización de los expedientes contractuales lo q puede ocasionar perdida de las piezas contractuales		
7	Revisado el expediente contractual no se evidenció la entrada y recibo de los art descritos en las facturas emitidas por el contratista con números 48932 48933 y 48934 del día 16 de noviembre de 2017 las cuales fueron pagadas mediante comprobante de egreso No 0001144 del 6 de diciembre de 2017 tampoco se evidencia la entrega de los art en las instalaciones del hogar de paso propiedad del municipio tal como se pactó en el contrato Adicional a esto carece de registros fotográficos y de documentos q acrediten la entrega De igual manera el informe de supervisión certifica el cumplimiento del objeto contractual en entregas parciales Incumpléndose presuntamente lo consagrado en los art 82 y 83 de la Ley 1474 de 2011 el objeto contractual Lo anterior debido presuntamente a una falta de planeación y evaluación y de manera particular un ineficiente e ineficaz seguimiento de la ejecución contractual Lo anterior genera un presunto detrimento patrimonial por valor de diecinueve millones trescientos ochenta y un mil pesos (\$19381000) de acuerdo con lo establecido en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000 la configuración de una presunta falta disciplinaria al transgredir el numeral 1 de los art 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 y la incidencia en una presunta conducta penal al vulnerar lo consagrado en el artículo 286 de la Ley 599 de 2000	Planear de manera concomitante las adecuaciones locativas y de infraestructura con las dotaciones mobiliarias	La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.
8	La cta del mpio no se rindió con suficiencia es decir q no toda la contratación fue rendida en RCL en cuanto a la calidad se observaron deficiencias q se evidencian en las observaciones contenidas en el acápite de Gestión Contractual a causa de deficiencias admin q generan	Rendición total de cada uno de los contratos q se suscriban en las vigencias subsiguientes de acuerdo a la RR No 008 de abril 20 de 2016	La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.
9	La oficina de Control Interno formuló un plan de auditoría para la vigencia 2017 q incluyó la evaluación de los procs de gestión jurídico administrativo y contractual y al proc de planeación estratégica lo q permitió verificar el cumplimiento de los procs auditados acorde a los lineamientos de la normatividad vigente como lo señala el artículo 12 de la Ley 87 de 1993 Lo anterior por falta de conocimiento de la norma lo q no permitió la conclusión del ciclo PHVA q culmina con el actuar de la entidad continua y q la oficina de Control Interno realizara los respectivos seguimientos tal como lo estipula el artículo 6 de la Ley 87 de 1993 Evidenciándose q como resultado de las citadas auditorías las observaciones no	Suscribir planes de mejoramiento producto de auditorías internas y documentar acciones de mejora	La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	conllevaron a la suscripción de planes de mejoramiento afectando de esta forma la mejora.		
10	La entidad no realiza los seguimientos a los riesgos institucionales q permitan la generación de alarmas y la elaboración de mecanismos orientados a prevenirlos o evitarlos el revisar los riesgos de corrupción se observó q no cuentan con las características q debe contener de acuerdo a la "Guía para la Gestión de Riesgo de Corrupción" del Departamento Administrativo de la Función Pública y lo establecido en los art 74 94 y 95 de la Ley 1474 de 2011 art 1 y 2 del Decreto 1122 de 2012 art 6 7 9 y 10 de la Ley 1712 de 2014 y art 3 y 4 del Decreto 943 de 2014 Esto se presenta por falta de capacitación del personal en riesgos lo q puede generar q se materialicen los mismos y por ende el incumplimiento de los objetivos del Plan de Desarrollo	Guía para la Gestión de Riesgo de Corrupción del Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP	La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.
11	Revisado el sistema financiero SINAP q soporta la plataforma presupuestal contable y de tesorería del municipio de Trujillo se observó q la interface con almacén se encuentra sin utilizar estando disponible siendo necesario para la gestión del municipio q debe controlar las existencias q ingresan y salen del almacén de forma integral y debe estar reportada dentro del sistema financiero La interface en los sistemas integrales de info permiten una efectiva gestión de activos así como la programación y control de las intervenciones de mantenimiento la normalización de los procedimientos el análisis de fallas la generación de indicadores y el control de los costos esto se presenta por debilidades en la gestión de la administración y en los controles existentes lo q podría ocasionar perdidas de materiales y riesgos de errores en la comunicación de la info financiera del municipio	Solicitud de Capacitación interface almacén al sistema financiero SINAP	La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.
11	TOTAL		

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIO DE CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	Juan Pablo Garzón Pérez				
Sujeto de Control:	Municipio de Trujillo				
Fecha de Evaluación:	Noviembre de 2021				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Mejoramiento					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Actuación de fiscalización seguimiento a plan de mejoramiento.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes	X	Durante	Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO: Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control a través del cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de los procesos auditores realizados por la entidad.					
Conceptos	Valor estimado			TOTAL	
Recuperaciones:					
	\$				
	\$				
	\$				
Subtotal Recuperaciones (1)				\$	
Ahorros:					
	\$				
	\$				
	\$				
Subtotal Ahorros (2)	\$			\$	
Totales (1) + (2)	\$			\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo). Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control.					
SOPORTE(S)					
Informe. Matriz de evaluación del Plan de Mejoramiento					
OBSERVACIONES: Na					
RESPONSABLE					
Director de Control Fiscal	Juan Pablo Garzón Pérez				
Cargo	Director de Control Fiscal				
Fecha del reporte	Noviembre de 2021				