	<b>MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA CAUCA</b> <b>NIT: 891.500.580-9</b> <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>		120-290-01
			VERSIÓN 1
			FECHA DE ENTRADA EN VIGENCIA <b>2013/11/29</b>


NOMBRE DE LA AUDITORIA: CUMPLIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO INTERNO Y EXTERNOS VIGENCIAS 2019 – 2021.		PROGRAMA DE AUDITORIA INTERNA	
		VIGENCIA: 2021	Nº. DE AUDITORIA: 02
FECHA DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:	Inicio: 1 de Julio de 2021	Final: 30 de septiembre de 2021	
FECHA ELABORACIÓN:	15-10-2021		

DATOS DEL AUDITOR	
<b>JEFE DE OFICINA DE CONTROL INTERNO:</b>	GICELA OLAVE POLO
<b>EQUIPO AUDITOR</b>	<b>LÍDER:</b> GICELA OLAVE POLO
	<b>APOYO:</b> WILLIAN ANDRES DIAZ GARCIA
<b>PROCESO:</b>	CONTROL INTERNO DE GESTIÓN
<b>DEPENDENCIA:</b>	OFICINA DE CONTROL INTERNO
DATOS DEL AUDITADO	
<b>PROCESO:</b>	Mejora Continua
<b>PROCEDIMIENTO:</b>	Evaluación y Seguimiento
<b>DEPENDENCIA:</b>	Secretaria de Hacienda: área Contable, Tesorería y Financiera, Secretaria de Planeación e Infraestructura y Secretaria de Tránsito y Movilidad.
<b>PERSONAL ENTREVISTADO:</b>	Neisa Ruth Filigrana Secretaria de Hacienda, Sandra Yulieth Palacios Escobar Profesional Especializado Contador, Sandra Milena Roa Jefe Oficina Asesora Juridica, Italo Carabali Secretario de Planeación e Infraestructura Encargado
DATOS GENERALES DE LA AUDITORÍA	
<b>OBJETIVO GENERAL:</b>	Determinar el porcentaje de cumplimiento de las acciones correctivas y de mejora continua establecidas en los Planes de Mejoramiento suscritos en el año 2021 y anteriores.
<b>ALCANCE:</b>	Garantizar el cumplimiento de las actividades propuestas.
<b>PERIODO EVALUADO:</b>	Años 2020 y anteriores
<b>METODOLOGÍA APLICADA:</b>	Reuniones de trabajo con la secretaria de hacienda (tesorería, contabilidad, presupuesto), revisión documental.
<b>TÉRMINOS Y DEFINICIONES</b>	<b>Conclusión:</b> Resultado de una auditoria, que proporciona el equipo auditor tras considerar los objetivos y los hallazgos de la auditoria.
	<b>Conformidad (C):</b> Cumplimiento de un requisito.
	<b>Criterio:</b> Lo que debe ser: Conjunto de políticas, procedimientos o requisitos. Los criterios de auditoría se utilizan como una referencia frente a la cual se compara la evidencia de la auditoría.

**“EL CAMBIO ES CON LA GENTE”**

CAM: Carrera 19 Calle 17 esquina, Teléfono 8281803 - 8280151

Email: [controlinterno@puertotejada.gov.co](mailto:controlinterno@puertotejada.gov.co), web: [www.puertotejada.gov.co](http://www.puertotejada.gov.co)

	<b>MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA CAUCA</b> <b>NIT: 891.500.580-9</b> <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>		120-290-01
			<b>VERSIÓN</b> 1
			<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGENCIA</b> <b>2013/11/29</b>

	<b>Descripción de la condición:</b> Lo que se encontró: Se refiere al hecho determinado por el auditor, que debe ser sustentado y demostrado con evidencias.
	<b>Efecto:</b> Consecuencia real o potencial cuantitativa o cualitativa, que ocasiona la condición.
	<b>Evidencia de la auditoría:</b> Registros, declaraciones de hechos o cualquier otra información que son pertinentes para los criterios de auditoría y que son verificables. La evidencia puede ser cualitativa o cuantitativa.
	<b>Hallazgo:</b> Resultado de la evaluación de la evidencia de la auditoría, recopilada frente a los criterios de auditoría. Los hallazgos de la auditoría pueden indicar tanto conformidades o no conformidades con los criterios de auditoría.
	<b>Limitante:</b> Situación que dificulta el desarrollo de la auditoría.
	<b>No Conformidad (NC):</b> Incumplimiento de un requisito.
	<b>Oportunidad de Mejora (OM):</b> Situación específica que no implica desviación, ni incumplimiento de requisitos, pero que constituye una oportunidad y necesidad de incrementar la capacidad del proceso.
	<b>Recomendación:</b> Sugerencia para corregir y/o mejorar debilidades en el proceso.

### RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Durante las vigencias 2019 y 2020 al Municipio de Puerto Tejada Cauca se le realizaron un total de cuatro (4) Auditorias por parte de la Contraloría General del Cauca como se puede ver en el siguiente cuadro.

DETALLE	N° Inicial de Hallazgos	N° Hallazgos en Ejecucion	N° de Hallazgos Cumplidos
Auditoria Regular 2019	10	5	5
Auditoria Multas y Sanciones por infracciones de Tránsito 2003 - 2017	7	0	7
Auditoria Cumplimiento Ley 617 de 2000 vigencia 2019	5	4	1
Auditoria Financiera 2018 realizada en 2019	17	3	14
<b>TOTAL</b>	<b>39</b>	<b>12</b>	<b>27</b>

Cuadro de elaboración propia.

Estas auditorias dieron como consecuencia la suscripción de planes de mejoramiento con la contraloría general del cauca, generando entre todos unos totales de 39 hallazgos de los

**“EL CAMBIO ES CON LA GENTE”**

CAM: Carrera 19 Calle 17 esquina, Teléfono 8281803 - 8280151

Email: [controlinterno@puertotejada.gov.co](mailto:controlinterno@puertotejada.gov.co), web: [www.puertotejada.gov.co](http://www.puertotejada.gov.co)



**MUNICIPIO DE PUERTO  
TEJADA CAUCA  
NIT: 891.500.580-9  
INFORME DE AUDITORIA  
INTERNA**

120-290-01

VERSIÓN

1

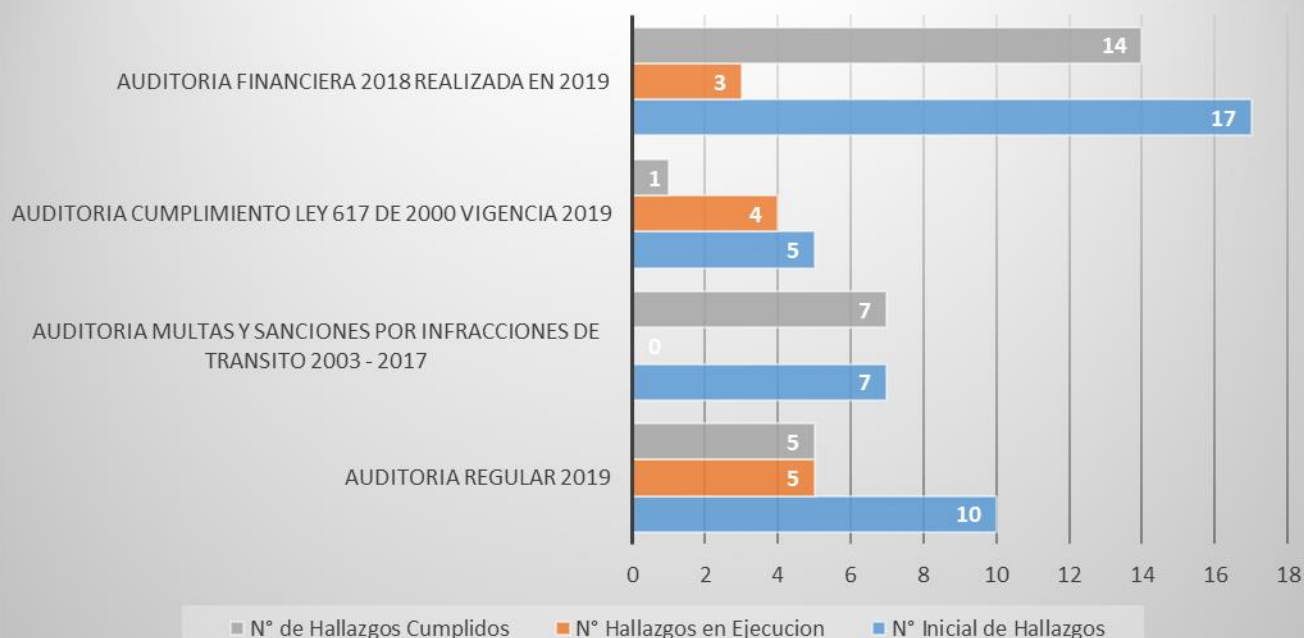
FECHA DE  
ENTRADA EN  
VIGENCIA

**2013/11/29**

cuales, 14 hallazgos correspondientes a la auditoría financiera fueron cumplidos en la vigencia 2019, quedando pendientes 3 hallazgos que se mantienen sin cumplir en su totalidad hasta la fecha.

Además, siete (7) hallazgos correspondientes a la auditoria Multas y Sanciones por infracciones de Tránsito 2003 – 2017, los cuales fueron cumplidos en su totalidad durante las vigencias 2020 y 2021, sosteniendo el efecto de estas actividades de mejora hasta la fecha, como se pudo evidenciar durante el trabajo de auditoria.

### HALLAZGOS POR TIPO DE AUDITORIA



El 13 de julio de 2020 mediante oficio N° DAM 100-500-054-2020, el doctor Dagoberto Dominguez Caicedo Alcalde Municipal, eleva solicitud de prórroga y modificación a la Contraloría General del Cauca, de las metas y actividades de la auditoría financiera 2019 en las actividades pendientes y que requieren de recursos para su cumplimiento. Así, como las actividades de la auditoria a las multas e infracciones de tránsito, debido a que muchas de las actividades estaban a punto de vencerse en tiempo.

**“EL CAMBIO ES CON LA GENTE”**

CAM: Carrera 19 Calle 17 esquina, Teléfono 8281803 - 8280151

Email: [controlinterno@puertotejada.gov.co](mailto:controlinterno@puertotejada.gov.co), web: [www.puertotejada.gov.co](http://www.puertotejada.gov.co)



**MUNICIPIO DE PUERTO  
TEJADA CAUCA  
NIT: 891.500.580-9  
INFORME DE AUDITORIA  
INTERNA**

120-290-01

VERSIÓN

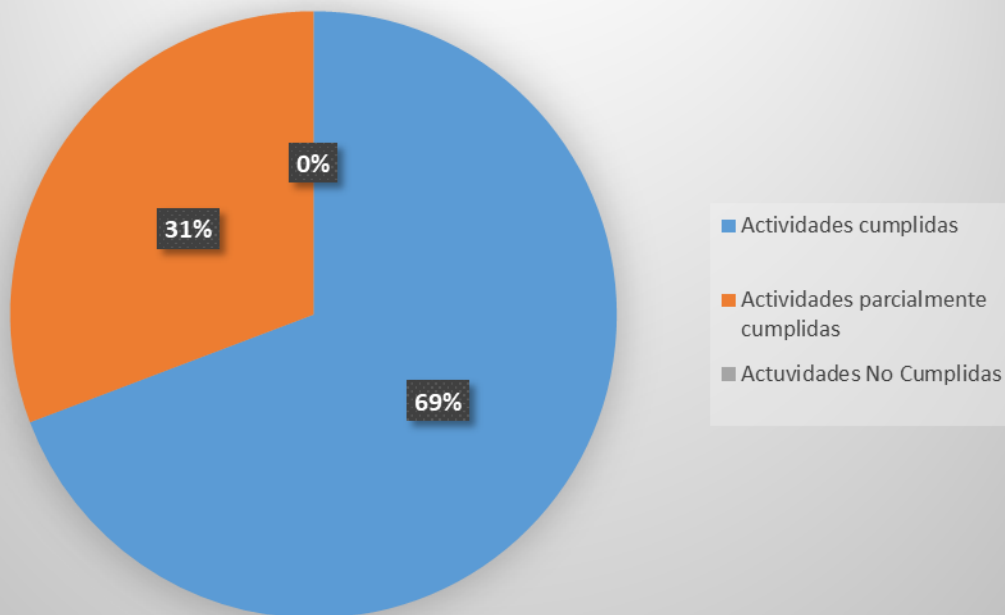
1

FECHA DE  
ENTRADA EN  
VIGENCIA

2013/11/29

**ANALISIS CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO**

**COMPORTAMIENTO ACTIVIDADES PLANES  
DE MEJORAMIENTO**



Analizando la gráfica anterior: **Cumplimiento planes de mejoramiento años 2020 y anteriores**, podemos concluir que la Entidad en el periodo auditado ha dado cumplimiento en un porcentaje del 69.23% de las actividades y presenta un porcentaje de cumplimiento parcial del 30.77% de las actividades en ejecución.

Actividades cumplidas	27	69,23%
Actividades parcialmente cumplidas	12	30,77%
Actuvidades No Cumplidas (No aplica)	0	
Total	39	100,00%

**“EL CAMBIO ES CON LA GENTE”**

CAM: Carrera 19 Calle 17 esquina, Teléfono 8281803 - 8280151

Email: [controlinterno@puertotejada.gov.co](mailto:controlinterno@puertotejada.gov.co), web: [www.puertotejada.gov.co](http://www.puertotejada.gov.co)



**MUNICIPIO DE PUERTO  
TEJADA CAUCA  
NIT: 891.500.580-9  
INFORME DE AUDITORIA  
INTERNA**

120-290-01

VERSIÓN

1

FECHA DE  
ENTRADA EN  
VIGENCIA

2013/11/29

**INDICADORES DE CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO**

ITEM	INDICADORES	OBSERVACIONES
1	Nº de acciones cumplidas = $27/39 \times 100 = 69.23\%$	De las 39 acciones de mejoramiento planeadas y suscritas el Municipio dio cumplimiento a (27), en su totalidad.
2	Acciones cumplidas parcialmente = $12/39 \times 100 = 30.76\%$	De las 39 acciones de mejoramiento planeadas y suscritas el Municipio se dio cumplimiento parcial a (12), equivalentes al 30.76%
3	Nº no cumplidas = $0/21 \times 100 = 0$	El Municipio no presenta acciones sin cumplimiento.
4	Nº de actividades vencidas	De las 21 actividades suscritas 10 se encuentran vencidas, equivalente al 47,62%.

**DETALLE DE ACTIVIDADES VENCIDAS A LA FECHA DEL PROCESO AUDITOR.**

Del total de las 21 actividades suscritas en el plan de mejoramiento 10 se encuentran vencidas en tiempo de cumplimiento. lo que permite concluir que las actividades no están siendo objeto de análisis e inclusión en los planes de acción de las dependencias responsables de su cumplimiento, lo que podría generar ser objeto de procesos sancionatorios por el órgano de control responsable; debido a que no se cumplió el plan dentro de los plazos establecidos.

Cuando esto ocurre se debe elevar solicitud al órgano de control y proceder a solicitar se amplie el plazo inicialmente establecido.

Actividades Cumplidas parcialmente y vencidas en tiempo	10	47,62%
---	----	--------

**“EL CAMBIO ES CON LA GENTE”**

CAM: Carrera 19 Calle 17 esquina, Teléfono 8281803 - 8280151

Email: [controlinterno@puertotejada.gov.co](mailto:controlinterno@puertotejada.gov.co), web: [www.puertotejada.gov.co](http://www.puertotejada.gov.co)



**MUNICIPIO DE PUERTO  
TEJADA CAUCA  
NIT: 891.500.580-9  
INFORME DE AUDITORIA  
INTERNA**

120-290-01

VERSIÓN

1

FECHA DE  
ENTRADA EN  
VIGENCIA

2013/11/29

**ACTIVIDADES VENCIDAS EN TIEMPO PARA LA OFICINA ASESORA JURIDICA**

Descripción Hallazgo	Fecha Iniciación	Fecha Terminación	Porcentaje Avances
A pesar que en el año 2019 la entidad dentro de su plan de mejoramiento ha implementado actividades que conlleven a suplir las fallas presentadas en las vigencias anteriores respecto del cargue de documentos a la plataforma SIA Observa, como el contrato de una persona para que realice actividades de escaneo y reporte de la información a la plataforma, todavía no se ha cumplido con el cargue de la información en un 100%. Los contratos revisados de la vigencia auditada, no reportan todos los documentos que soportan el proceso contractual en la plataforma SIA OBSERVA. El porcentaje de cumplimiento en el reporte de soportes de toda la contratación en general en la vigencia 2018 es muy bajo con promedios que oscilan entre el 0 y el 27 por ciento	1/01/2020	31/12/2020	85,05
En el proceso de revisión contractual se evidencia que se incumple con el deber de reportar oportunamente toda la información de las etapas del Proceso contractual en el SECOP, además de la falta de reporte de documentos necesarios para soportar en especial la etapa pos contractual, documentos que soporten la ejecución, informes, pagos, actas de finalización	1/01/2020	31/12/2020	90
No se suben todos los documentos generados al SECOP, como acta de liquidación, asignación supervisión, acta de inicio.	1/01/2020	31/12/2020	90
En el Balance General a 31 de diciembre de 2019 se registra la cuenta 2701 litigios y demandas \$2.924.957.061; la Administración Municipal en Litigios y demandas según Formato P01.F15A, Evaluación de Controversias judiciales, de un total de treinta y seis (36) procesos, en la columna "cuantía Inicial de la demanda", se registran en ceros. Se debe realizar un estudio técnico por parte de la oficina jurídica, con el propósito de establecer posibles fallos en contra del ente territorial.	1/09/2020	31/12/2020	30

**"EL CAMBIO ES CON LA GENTE"**

CAM: Carrera 19 Calle 17 esquina, Teléfono 8281803 - 8280151

Email: [controlinterno@puertotejada.gov.co](mailto:controlinterno@puertotejada.gov.co), web: [www.puertotejada.gov.co](http://www.puertotejada.gov.co)



**MUNICIPIO DE PUERTO  
TEJADA CAUCA  
NIT: 891.500.580-9  
INFORME DE AUDITORIA  
INTERNA**

120-290-01

VERSIÓN

1

FECHA DE  
ENTRADA EN  
VIGENCIA

2013/11/29

**ACTIVIDADES VENCIDAS EN TIEMPO PARA LA SECRETARIA DE HACIENDA.**

Descripción Hallazgo	Fecha Iniciación	Fecha Terminación	Porcentaje Avances
IPago de intereses moratorios a la corporación Regional del Cauca CRC, por tardanza en el pago de facturación por tasa retributiva por vertimientos líquidos. La situación descrita le genera un presunto detrimento a la entidad por valor de \$18.052.721.	1/01/2020	31/12/2020	50
Dentro de los ingresos tributarios y no tributarios se presenta un bajo nivel de recaudo: Publicidad exterior visual, tasas y derechos, expedición de juegos de suerte y azar, contribuciones con el 0%, estampillas el 65.02%, entre	1/09/2020	31/12/2020	92,76
Los siguientes rubros presentan un bajo porcentaje de ejecución: Sistema General de Regalías 31.15%, Propósito General con 57.21%, agua potable y saneamiento básico 63.73%, servicio de la deuda 77.48%, educación 79.02%.	1/09/2020	31/12/2020	73
De conformidad con la información reportada en las ejecuciones presupuestales para la vigencia 2019, el municipio de Puerto Tejada Cauca recaudó ingresos por \$50.148.882.345 de los cuales comprometió \$41.968.120.760 que corresponde al 83.69%; La administración dejó de invertir en los diferentes sectores \$8.180.761.585 que equivalen al 16.31%, los cuales podrían suplir necesidades básicas insatisfechas y que conllevan al no cumplimiento de metas establecidas en el Plan de Desarrollo trazado por la administración municipal.	1/09/2020	31/12/2020	81

**“EL CAMBIO ES CON LA GENTE”**

CAM: Carrera 19 Calle 17 esquina, Teléfono 8281803 - 8280151

Email: [controlinterno@puertotejada.gov.co](mailto:controlinterno@puertotejada.gov.co), web: [www.puertotejada.gov.co](http://www.puertotejada.gov.co)





**MUNICIPIO DE PUERTO  
TEJADA CAUCA  
NIT: 891.500.580-9  
INFORME DE AUDITORIA  
INTERNA**

120-290-01

VERSIÓN

1

FECHA DE  
ENTRADA EN  
VIGENCIA

2013/11/29

**ACTIVIDADES VENCIDAS PARA EL AREA CONTABLE**

Descripción Hallazgo	Fecha Iniciación	Fecha Terminación	Porcentaje Avances
Narración de la situación encontrada La entidad no realizó la medición posterior de las inversiones de Administración de liquidez a valor de Mercado como las de CEDELCA y las inversiones en controladas y asociadas como Caucaseo Limpia S.A. E.S.P. y afrocaucana de aguas S.A. E.S.P., respectivamente, tal como lo establecieron en el manual de políticas contables de la Entidad. Esta situación genera incertidumbre en lo registrado en el grupo de inversiones. La empresa Caucaseo Limpia S.A. certifica que el Municipio cuenta con 23.200. acciones, pero según la escritura pública la Entidad solo cuenta con 16.000 acciones a un valor nominal de 10.000. que representa el 20% de las Acciones, la Entidad deberá hacer las Gestiones pertinentes para verificar que sucedió en cuanto al aumento de acciones, según la certificación de fecha 25 de Febrero de 2019. además se deberá hacer una medición posterior de acuerdo al valor patrimonial.	1/06/2020	31/12/2020	80
En el Balance General a 31 de diciembre de 2019 se registra la cuenta 2701 litigios y demandas \$2.924.957.061; la Administración Municipal en Litigios y demandas según Formato P01.F15A, Evaluación de Controversias judiciales, de un total de treinta y seis (36) procesos, en la columna "cuantía Inicial de la demanda", se registran en ceros. Se debe realizar un estudio técnico por parte de la oficina jurídica, con el propósito de establecer posibles fallos en contra del ente territorial.	1/09/2020	31/12/2020	30

**HALLAZGOS**

**NO CONFORMIDADES**


1.	Falta de cumplimiento a las actividades suscritas en los planes de mejoramiento, dentro de los términos pactados para su cumplimiento. Muchos exceden más de 6 meses de vencidos
2.	No se evidencia que presupuestalmente se hayan direccionado recursos

**"EL CAMBIO ES CON LA GENTE"**

CAM: Carrera 19 Calle 17 esquina, Teléfono 8281803 - 8280151

Email: [controlinterno@puertotejada.gov.co](mailto:controlinterno@puertotejada.gov.co), web: [www.puertotejada.gov.co](http://www.puertotejada.gov.co)



	<b>MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA CAUCA</b> <b>NIT: 891.500.580-9</b> <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>		120-290-01
			<b>VERSIÓN</b> 1
			<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGENCIA</b> <b>2013/11/29</b>
	tendientes a dar cumplimiento de las actividades suscritas en los planes de mejoramiento.		
<b>3</b>	Ausencia de seguimiento a los planes de mejoramiento por parte de los líderes de proceso.		
<b>4</b>	Ausencia de convocatoria al comité de sostenimiento contable de la entidad		

<b>RECOMENDACIONES</b>	
1.	Se debe de realizar por parte de los funcionarios el autocontrol, para identificar falencias al interior de las áreas y realizar las correcciones pertinentes de forma integral y rápida.
2.	Se recomienda diseñar indicadores de seguimiento a los planes de mejoramiento.
3.	Se recomienda diseñar un esquema de seguimiento permanente a las actividades suscritas en los planes de mejoramiento, permitiendo un seguimiento en tiempo real de los resultados alcanzados durante su ejecución.
4.	Se recomienda evaluar por parte de los líderes de los procesos, en qué momento se debe solicitar al órgano de control la ampliación de plazos de las actividades vencidas, en caso de no poder dar cumplimiento al plazo inicialmente establecido en el plan.
5.	Se debe fortalecer el esquema de seguimiento al plan de desarrollo en consonancia con la ejecución presupuestal.

<b>EQUIPO AUDITOR</b>			
<b>Nombre del Líder:</b>	<b>Firma</b>	<b>Nombre del Auditor:</b>	<b>Firma</b>
<b>GICELA OLAVE POLO.</b>	<b>Original Firmado</b>	<b>WILLIAN ANDRES DIAZ</b>	<b>Original Firmado</b>

En cumplimiento a la Ley de Transparencia y acceso a la información pública (Ley 1712 de 2014) esta auditoria interna será publica en la página WEB institucional.

Elaboro: **WILLIAN ANDRES DIAZ G.-Control Interno Contable**  
Aprobó: **GICELA OLAVE POLO-Jefe Oficina Asesora de control Interno**

**“EL CAMBIO ES CON LA GENTE”**

CAM: Carrera 19 Calle 17 esquina, Teléfono 8281803 - 8280151

Email: [controlinterno@puertotejada.gov.co](mailto:controlinterno@puertotejada.gov.co), web: [www.puertotejada.gov.co](http://www.puertotejada.gov.co)