



Alcaldía de Manizales

UNIDAD DE CONTROL INTERNO

INFORME INF-CI-24-2023 SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

Fecha del Informe: 10 de julio de 2023

Fecha de Reporte a la Contraloría General de Manizales - CGM: 10 de julio de 2023

Auditoría No. 2.1-2.022 Recursos Naturales

Secretaría Responsable: Medio Ambiente

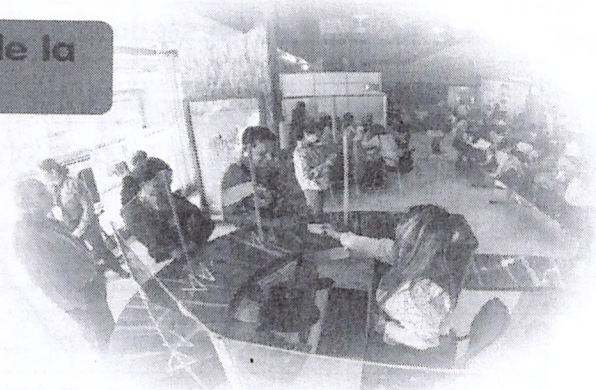
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO de la Alcaldía **AVANZA** cuando los funcionarios trabajan en equipo con autocontrol, autogestión y autorregulación.

Para lograr la **satisfacción de la ciudadanía**.

Control Interno eres tú, soy yo
somos la Alcaldía de Manizales.



MANIZALES AVANZA
¡No te quedes atrás!



Autocontrol: Es la capacidad que ostenta cada servidor público para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política.



Alcaldía de Manizales

MANIZALES AVANZA
¡No te quedes atrás!

Edificio Alcaldía de Manizales
Calle 19 No. 21-44. Código Postal 170001
www.manizales.gov.co

Página 1 de 27



UNIDAD DE CONTROL INTERNO

INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

CONTENIDO	PÁGINA
1. PRESENTACIÓN	3
2. MARCO LEGAL	8
3. MARCO CONCEPTUAL.....	16
4. DESARROLLO DEL INFORME	18
4.1. CONSOLIDADO PLAN DE MEJORAMIENTO VS HALLAZGOS.....	18
4.2 . INVENTARIO DE INFORMES.....	19
4.3. OBJETIVO GENERAL.....	19
4.4. ALCANCE.....	19
4.5. GENERALIDADES.....	20
4.6. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO.....	23
5. DEBILIDADES.....	24
6. OPORTUNIDADES DE MEJORA.....	24
7. GRÁFICA RESUMEN RESULTADOS AUDITORÍA	25
8. MESA DE TRABAJO	26
9. PROCEDIMIENTO	26
9.1. DERECHO DE CONTRADICCIÓN.....	26
9.2. PLAN DE MEJORAMIENTO.....	26

USO OFICIAL - ALCALDÍA DE MANIZALES





INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

1. PRESENTACION

El artículo 209 de la constitución Política: *“La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley”.*

En el artículo 269 de la CP, se establece que *“las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.”*

- *La Ley 87 de 1993 Por medio de la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones, establece:*

ARTÍCULO 1º. Definición del control interno. Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

El ejercicio de control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que 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 que tengan responsabilidad del mando.





INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

PARÁGRAFO. El control interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal.

ARTÍCULO 2º. *Objetivos del sistema de Control Interno.* Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientarán al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

- a. Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten;
- b. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional;
- c. Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad;
- d. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional;
- e. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros;
- f. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos;
- g. Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación;
- h. 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.



INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

ARTÍCULO 6º. Responsabilidad del control interno. El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas, **será responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente. No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también será de responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos.**

ARTÍCULO 9º. Definición de la unidad u oficina de coordinación del control interno. Es uno de los componentes del Sistema de Control Interno, de nivel gerencial o directivo, **encargado de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos.**

PARÁGRAFO. Como mecanismos de verificación y evaluación del control interno **se utilizarán las normas de auditoría generalmente aceptadas**, la selección de indicadores de desempeño, los informes de gestión y de cualquier otro mecanismo moderno de control que implique el uso de la mayor tecnología, eficiencia y seguridad.

ARTÍCULO 12. Funciones de los auditores internos. Serán funciones del asesor, coordinador, auditor interno o similar las siguientes:

- a. Planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación del Sistema de Control Interno;
- b. Verificar que el Sistema de Control Interno esté formalmente establecido dentro de la organización y que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos y, en particular, de aquellos que tengan responsabilidad de mando;
- c. Verificar que los controles definidos para los procesos y actividades de la organización se cumplan por los responsables de su ejecución y en especial, que las áreas o empleados encargados de la aplicación del régimen disciplinario ejerzan adecuadamente esta función;





INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

- d. Verificar que los controles asociados con todas y cada una de las actividades de la organización, estén adecuadamente definidos, sean apropiados y se mejoren permanentemente, de acuerdo con la evolución de la entidad;
- e. Velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la organización y recomendar los ajustes necesarios;
- f. Servir de apoyo a los directivos en el proceso de toma de decisiones, a fin de que se obtengan los resultados esperados;
- g. Verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y los sistemas de información de la entidad y recomendar los correctivos que sean necesarios;
- h. Fomentar en toda la organización la formación de una cultura de control que contribuya al mejoramiento continuo en el cumplimiento de la misión institucional;
- i. Evaluar y verificar la aplicación de los mecanismos de participación ciudadana, que, en desarrollo del mandato constitucional y legal, diseñe la entidad correspondiente;
- j. Mantener permanentemente informados a los directivos acerca del estado del control interno dentro de la entidad, dando cuenta de las debilidades detectadas y de las fallas en su cumplimiento;
- k. Verificar que se implanten las medidas respectivas recomendadas;
- l. Las demás que le asigne el jefe del organismo o entidad, de acuerdo con el carácter de sus funciones.

PARÁGRAFO. En ningún caso, ***podrá el asesor, coordinador, auditor interno o quien haga sus veces, participar en los procedimientos administrativos de la entidad a través de autorizaciones y refrendaciones.***

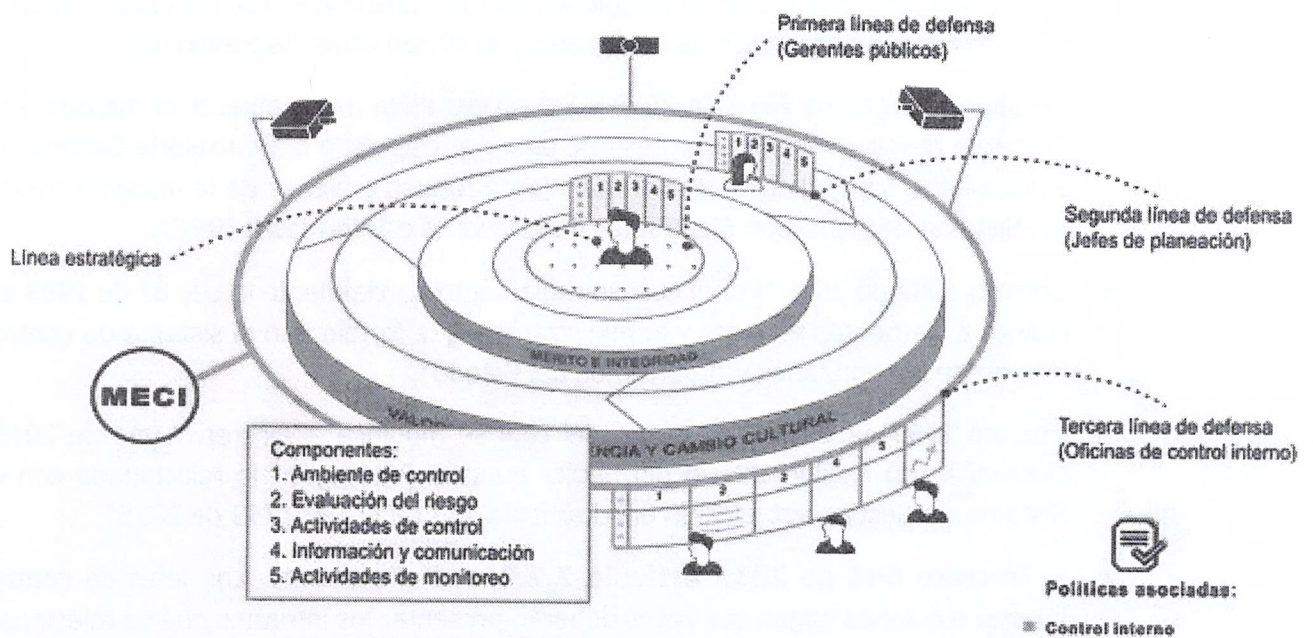
USO OFICIAL - ALCALDÍA DE MANIZALES



INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION (MIPG)

DIMENSION 7: CONTROL INTERNO



*Fuente: Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG

El propósito de esta dimensión es suministrar una serie de lineamientos y buenas prácticas en materia de control interno, cuya implementación debe conducir a las entidades públicas a lograr los resultados propuestos y a materializar las decisiones plasmadas en su planeación institucional, en el marco de los valores del servicio público.

Con esta dimensión, y la implementación de la política que la integra, se logra cumplir el objetivo de MIPG "Desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación, para la toma de decisiones y la mejora continua".

El Control Interno es la clave para asegurar razonablemente que las demás dimensiones de MIPG cumplan su propósito.





INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

2. MARCO LEGAL

NORMATIVIDAD EXTERNA

- Ley 87 de 1993, "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones."
- Resolución Orgánica 7350 de 2013 cuyo objeto es la de establecer el método y la forma de rendir cuenta e informes que deben presentar a la Contraloría General de la República, los responsables del manejo de fondos o bienes de la nación a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI).
- Decreto 1083 de 2015 "Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 en cuanto a elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el sistema de control interno de las entidades y organismos del Estado".
- Decreto 1499 de 2017 "Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015"
- El **Decreto 648 de 2017 Artículo 2.2.21.4.9. Informes**. Los jefes de control interno o quienes hagan sus veces deberán presentar los informes que se relacionan a continuación...
- i). De seguimiento al plan de mejoramiento, de las contralorías;
- La Alcaldía de Manizales, se ha acogido internamente a las directrices de la Contraloría General del Municipio de Manizales CGM, emitidas sobre planes de mejoramiento.
- Resolución Reglamentaria Orgánica No. 0042 del 25 de agosto de 2020, emitida por la Contraloría General de la República, "Por la cual se reglamenta la rendición electrónica de la cuenta, los informes y otra información que realizan los sujetos de vigilancia y control fiscal a la Contraloría General de la República a través del Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informes y Otra Información (SIRECI)".



B



INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

- Circular No. 013 del 8 de septiembre de 2020, emitida por la Contraloría General de la República, "Rendición Electrónica de la cuenta -SIRECI-. Información de los procesos penales por delitos contra la administración pública o que afecten los intereses patrimoniales del Estado".
- Decreto 324 de 2.022 "Por medio del cual se delega una función administrativa y se designan los Responsables de diligenciar y rendir la información requerida por la contraloría General del Municipio de Manizales en el sistema electrónico de rendición de cuentas SIACONTRALORIA"
- **La Resolución No. 073 del 7 de febrero de 2022**, "POR MEDIO DE LA CUAL SE REGLAMENTAN LOS PLANES DE MEJORAMIENTO A IMPLEMENTAR LOS SUJETOS Y PUNTOS DE CONTROL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES Y DEROGA LA RESOLUCIÓN 332 DE 2011", expedida por la Contraloría General del Municipio de Manizales, indica:
- **ARTÍCULO UNO:** Se entenderá por **Plan de Mejoramiento**, el documento suscrito por el **Representante legal de la entidad auditada posterior a la notificación del informe definitivo de auditoría**, cualquiera que sea su modalidad, donde contenga las acciones correctivas o preventivas que den respuesta a las deficiencias señaladas en el informe de auditoría para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas raíz que dieron origen a los hallazgos administrativos y las connotaciones a que dieron lugar, identificados por la Contraloría General del Municipio de Manizales, como resultado del ejercicio del proceso auditor; con el fin de adecuar la gestión fiscal a los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad, o mitigar el impacto ambiental.
- **ARTÍCULO SEGUNDO:** Se entiende **hallazgo de auditoría según se establece en la Guía de Auditoría territorial -GAT 2020 versión 2.1** como un "hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular, al comparar la condición (Situación detectada - Ser) con el criterio (Deber ser). Igualmente, es una situación determinada a aplicar pruebas de auditoría que se complementará estableciendo sus causas y efectos. (p.57)





INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

- **PARÁGRAFO:** Todos los hallazgos administrativos son objeto de plan de mejoramiento y a su vez, tal como lo cita la Guía de Auditoría territorial -GAT 2020 versión 2.1, "Todas las observaciones y/o hallazgos determinados por la Contraloría Territorial son administrativos, sin perjuicio de sus posibles incidencias fiscales, penales, disciplinarios o de otra índole, correspondientes a todas aquellas situaciones que hagan ineficaz, ineficiente, inequitativa, antieconómica o insostenible ambientalmente la actuación del auditado o que vulneren la Constitución, la Ley y/o la normatividad reglamentaria." (p.57).
- **ARTÍCULO TERCERO:** Todo sujeto, punto y asunto de control fiscal auditado **deberá implementar un plan de mejoramiento que dé respuesta a las deficiencias señaladas en el informe de auditoría dando cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas raíz que dieron origen a los hallazgos en el informe de auditoría, producto de la aplicación de cualquier modalidad de auditoría adoptada por la Contraloría General del Municipio de Manizales.**
- **ARTÍCULO CUARTO:** Las Contralorías Territoriales efectuarán vigilancia y control a las Acciones que adopte el sujeto, punto o asunto auditado sobre los resultados planteados en los informes de auditoría. El seguimiento se enfoca en determinar si este ha desarrollado acciones para atender los resultados del informe de auditoría.
- **PARÁGRAFO:** las Contralorías Territoriales determinarán la efectividad de las acciones del plan de mejoramiento ejecutado por los sujetos vigilados. La efectividad consiste en la implementación de las acciones desarrolladas por el sujeto, punto o asunto de control para contrarrestar las causas de los hallazgos establecidos, producto del ejercicio del control fiscal y serán valorado en el año inmediatamente siguiente o una vez sea culminado el plan de mejoramiento suscrito en caso de ser objeto de prórroga la implementación del mismo.
- **ARTÍCULO QUINTO:** **Será responsable de la suscripción del plan de mejoramiento el representante legal de la entidad auditada. Así mismo la responsabilidad de su seguimiento y cumplimiento será responsabilidad del representante legal y de las áreas que este delegue mediante acto administrativo debidamente suscrito y allegado en los términos fijados por esta Contraloría.**

USO OFICIAL - ALCALDÍA DE MANIZALES





INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

- **ARTÍCULO SEXTO: TÉRMINO DE SUSCRIPCIÓN – IMPLEMENTACIÓN – CUMPLIMIENTO.** Todo sujeto, punto y asunto de control fiscal auditado **deberá suscribir mediante escrito elevado por el representante legal el plan de mejoramiento dentro de los CINCO (5) días hábiles siguientes a la notificación del informe definitivo de auditoría**, en este documento deberá realizar únicamente el compromiso de elaboración del plan en los términos establecidos en la presente Resolución.
- Así mismo se tendrá un término **SEIS (6) meses prorrogables hasta por otro SEIS (6) meses más para el cumplimiento de las actividades y acciones correctivas o preventivas que se presenten. Dicha prórroga deberá ser solicitada mínimo QUINCE (15) días hábiles antes del culminar el plazo inicialmente pactado mediante oficio suscrito por el representante legal y sus delegatarios de ser el caso**, estableciendo el nuevo plazo mismo que será verificado por la Contraloría General de Manizales dando respuesta efectiva al auditado.
- **PARÁGRAFO:** Cuando las acciones a realizar requieren un mejoramiento o cambio integral y de gran cobertura, la entidad auditada podrá solicitar de manera escrita y mediante oficio remitido por el representante legal, donde se establecerá debidamente soportadas las razones para dicha ampliación. **Dicha prórroga deberá ser solicitada mínimo QUINCE (15) días hábiles antes del culminar el plazo inicialmente pactado momento en el cual la Contraloría General de Manizales dará respuesta efectiva al auditado.**
- **ARTÍCULO SÉPTIMO:** La forma de evaluación por parte de la Contraloría General de Manizales será mediante el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación plan de mejoramiento (ISSAI 400/60, ISSAI 4100/182 – 183, citada en Guía de Auditoría Territorial 4.6.3.4) que será remitido a cada sujeto, punto y asunto a auditar y será anexo de la presente resolución.





INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

- Los auditores, durante la fase de ejecución, verificarán que los hallazgos hayan sido subsanados. También, si algunos de ellos se repiten. En caso de que así sea, dejarán evidencia en papeles de trabajo. **Esta evaluación será realizada en las oficinas de control interno o en la dependencia o cargo que haga sus veces, e incluirá la verificación de los informes y registros del seguimiento llevado a cabo por esas oficinas, de acuerdo con la normatividad vigente.** Lo anterior, sin perjuicio de que las Contralorías Territoriales puedan evaluar los planes de mejoramiento cuando lo consideren pertinente. (Guía de Auditoría Territorial, 1.3.2.5)
- **PARÁGRAFO:** Se establecerán como rangos para la calificación:

• **TABLA 1. METODOLOGIA DE LA CALIFICACION**

CALIFICACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS ACCIONES			CALIFICACION DE LA EFECTIVIDAD DE LAS ACCIONES		
2 (TOTAL)	1 (PARCIAL)	0 (NO CUMPLIDO)	2 (EFECTIVA)	1 (PARCIAL EFECTIVA)	0 (LA DEBILIDAD PERSISTE NO EFECTIVA)

USO OFICIAL - ALCALDÍA DE MANIZALES





INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

EJEMPLO

Table with 5 columns: VARIABLES A EVALUAR, CALIFICACION PARCIAL, PORCENTAJE PONDERADO, ESTABLECIDO POR EL ENTE DE CONTROL (SEGUN METODOLOGIA), PORCENTAJE TOTAL OBTENIDO, and PARAMETROS DEL ENTE CONTROL. It includes rows for 'CUMPLIMIENTO DE LAS ACCIONES', 'EFECTIVIDAD DE LAS ACCIONES', and 'CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO'.

Fuente: Unidad de Control Interno

- ARTICULO OCTAVO: Se realizarán por las entidades auditadas en los planes de mejoramiento suscritos las siguientes acciones y actividades establecidas:
Acción Correctiva: Actividad desplegada por el sujeto de control fiscal para subsanar la observación y/o hallazgo determinado por la Contraloría Territorial.
Acción Preventiva: Acciones tomadas para eliminar las causas de observaciones y/o hallazgos para prevenir su ocurrencia.
Actividades de control: Políticas, sistemas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas.



INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

- **ARTÍCULO NOVENO:** Para la rendición, verificación y seguimiento se registrarán por los términos establecidos en los actos administrativos expedidos por la Contraloría General de Manizales **para la revisión de la rendición de la cuenta anual, donde de manera taxativa de Fijarán los plazos y formatos a cargar en las plataformas y mecanismos habilitados para tal fin.**
- **ARTÍCULO DÉCIMO:** El plan de mejoramiento suscrito por la entidad deberá remitirse en formato Excel que deberá contener las siguientes columnas con las cuales el equipo de auditoría diligenciará el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación plan de mejoramiento (ISSAI 400/60, ISSAI 4100/182 – 183, citada en Guía de Auditoría Territorial 4.6.3.4) para su calificación:
 - No. Hallazgo
 - Descripción del hallazgo
 - Incidencia
 - Macroproceso / proceso
 - Acción de mejora
 - Meta
 - Fuente de verificación
 - Lugar de verificación
 - Fecha de terminación de la actividad
 - Responsable (nombre y cargo)
 - Estado de la acción (Cerrada -C/ Abierta-A)
 - Dirección técnica responsable
- **ARTÍCULO DÉCIMO PRIMERO:** Cuando las entidades los sujetos de control, **no cumplan con la suscripción, elaboración, implementación y cumplimiento de un plan de mejoramiento, en los términos y condiciones de la presente Resolución, se le iniciará el proceso sancionatorio al representante legal o sus delegados para los casos establecidos en los artículos precedentes, de conformidad con la disposición reglamentaria que para tal efecto esté vigente.**
- **ARTÍCULO ONCE:** La presente Resolución deroga la Resolución 332 de 2017, así como todas las que le sean contrarias.
- Resolución No. 073 del 7 de febrero de 2022 emitida por la Contraloría General del Municipio de Manizales – CGM.



INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

NORMATIVIDAD INTERNA

- Circular No 06 del 16 de marzo de 2018 "Autoevaluación y seguimiento a planes de mejoramiento", emitida por la Unidad de Control Interno de la Alcaldía de Manizales.
- Circular No. 08 del 9 de octubre de 2020 "Planes de mejoramiento", emitida por la Unidad de Control Interno.
- Decreto 0590 de noviembre 04 de 2.022 " Por el cual se delega una función administrativa y se designan los responsables **de la suscripción, seguimiento y cumplimiento en los planes de mejoramiento**"





INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

3. MARCO CONCEPTUAL

COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO

Se caracterizan como aquellas acciones necesarias para corregir las desviaciones encontradas en el Sistema de Control Interno y en la gestión de los procesos, como resultado de la Autoevaluación realizada por cada líder de proceso, de la Auditoría Interna de la Oficina de Control Interno, Auditoría Interna o quien haga sus veces y de las observaciones formales provenientes de los Órganos de Control.

El Plan de Mejoramiento, es el instrumento que recoge y articula todas las acciones prioritarias que se emprenderán para mejorar aquellas características que tendrán mayor impacto con los resultados, con el logro de los objetivos de la entidad y con el plan de acción institucional, mediante el proceso de evaluación.

El objetivo primordial del Plan de Mejoramiento es promover que los procesos internos de las entidades se desarrollen en forma eficiente y transparente a través de la adopción y cumplimiento de las acciones correctivas o de la implementación de metodologías orientadas al mejoramiento continuo.

Los Planes de Mejoramiento producto de la vigilancia de la gestión fiscal del Estado ejercida por la Contraloría General de la República, y las Contralorías territoriales se regirán por los métodos y procedimientos que éstas prescriban. El Plan de Mejoramiento acordado con la Contraloría General de la República o las Contralorías Departamentales o Municipales, se entiende como el conjunto de acciones que ha decidido adelantar un sujeto de control fiscal tendientes a subsanar o corregir hallazgos negativos de orden administrativo que hayan sido identificados en ejercicio de la Auditoría Gubernamental o Auditorías Especiales con el fin de adecuar la gestión fiscal a los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad o a mitigar el impacto ambiental. A la Contraloría General de la República y las Contralorías territoriales les corresponde dictar normas sobre planes de mejoramiento de las entidades sujetas de control y vigilancia respectivas.

En el orden Territorial, las entidades deberán adoptar los lineamientos que para tal efecto establezcan las Contralorías Territoriales.





INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

Los Planes de Mejoramiento generados por la auditoría realizada por las Contralorías operan de manera independiente respecto de los obtenidos como producto de la Auditoría Interna.

Este Componente se estructura a través del elemento Plan de Mejoramiento.

El Plan de Mejoramiento: Integra las acciones de mejoramiento que buscan fortalecer el desempeño, misión y objetivos institucionales, teniendo en cuenta, entre otros aspectos, los compromisos adquiridos con los organismos de control fiscal, de control político y con las partes interesadas, así como la evaluación de la Oficina de control Interno y las autoevaluaciones realizadas.

El Plan de Mejoramiento Institucional recoge las recomendaciones y análisis generados en el desarrollo del Componente de Auditoría Interna y las observaciones del órgano de Control Fiscal; en él se deben integrar las acciones de mejoramiento que tienden a fortalecer tanto a los procesos como a los servidores públicos y a la institución misma, abordando de esta manera planes de mejoramiento según sea el resultado de las evaluaciones o auditorías. Su contenido debe contemplar las observaciones y el resultado del análisis de las variaciones presentadas entre las metas esperadas y los resultados obtenidos a nivel entidad, por proceso o individual; así como la definición de su objetivo, alcance, acciones a implementar, metas, la asignación de los responsables y de los recursos requeridos, el tiempo de ejecución y las acciones de seguimiento necesarias para verificar su cumplimiento.



INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

4. DESARROLLO DEL INFORME

La Unidad de Control Interno presenta el consolidado de avance y/o cumplimiento de las acciones determinadas en el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General del Municipio de Manizales – CGM, con base en la información aportada con la respectiva evidencia documental.

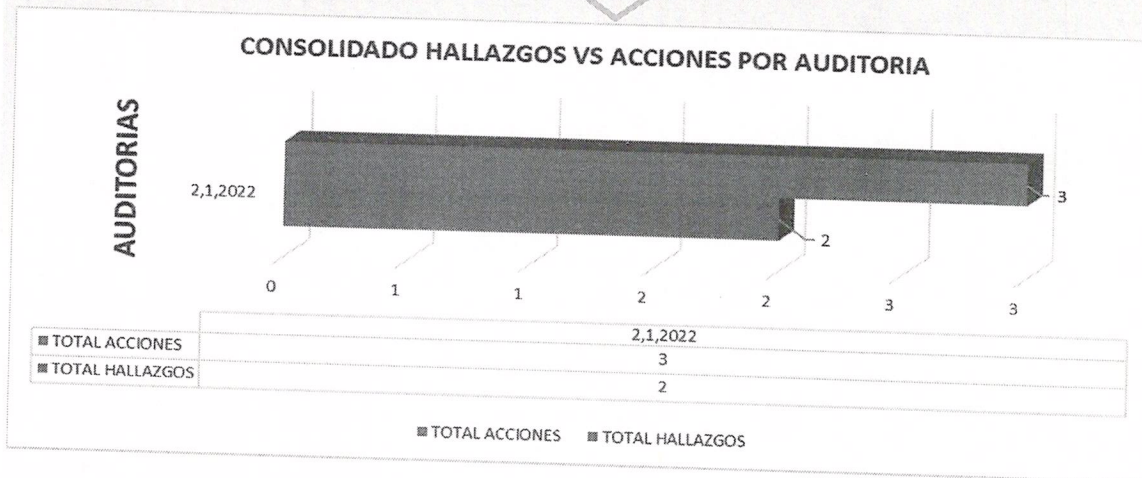
A continuación se relaciona el plan de mejoramiento con sus respectivos hallazgos suscrito en la vigencia 2.022 así:

4.1. Consolidado plan de mejoramiento vs hallazgos Auditoría Recursos naturales:

TABLA 2

Table with 3 columns: AUDITORIA NO., NRO HALLAZGOS, NRO ACCIONES. Row 1: 2.1.2.022, 2, 3

Gráfica 1



USO OFICIAL - ALCALDÍA DE MANIZALES

Handwritten signature



INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

4.2. Se recibieron los siguientes informes de seguimiento, según se detalla a continuación:

Tabla 3 Inventario de Informes de seguimiento recibidos (fecha corte: 30/06/2.023)

ITEM INFORMES RECIBIDOS	SECRETARIA	AUDITORIA NRO	ITEM DEL INFORME	NRO DEL INFORME	FECHA CORTE	FECHA DEL INFORME Y/O FECHA DE RECIBIDO
1	MEDIO AMBIENTE	2,1,2022	1	3	30 de junio de 2023	8 de julio de 2.023

Fuente: Unidad de Control Interno

4.3. OBJETIVO GENERAL
Tabla No.4

OBJETIVO	RESULTADOS									
Verificar el grado de avance y/o cumplimiento y efectividad de las acciones propuestas en el plan de mejoramiento suscrito con la <u>Contraloría General del Municipio de Manizales – CGM</u> , en la vigencia: 2022 como resultado de la <u>auditoría Recursos Naturales</u> , llevada a cabo por el Ente de Control, con corte al 30 de junio de 2.023 , de acuerdo con los reportes presentados ante la Unidad de Control Interno.	Se verificó el cumplimiento y la efectividad de las acciones en la auditoría de Recursos Naturales de la Secretaría de Medio Ambiente, que se encuentra abierta a la fecha de seguimiento , encontrándose que el nivel de avance está así: <table border="0"> <tr> <td>AUDITORIA.</td> <td>% DE AVANCE CUMPL. ACCIONES</td> <td>% EFECTIVIDAD</td> </tr> <tr> <td>1. 2.1-2022</td> <td>→ 17%</td> <td>67%</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">84%</td> </tr> </table>	AUDITORIA.	% DE AVANCE CUMPL. ACCIONES	% EFECTIVIDAD	1. 2.1-2022	→ 17%	67%		84%	
AUDITORIA.	% DE AVANCE CUMPL. ACCIONES	% EFECTIVIDAD								
1. 2.1-2022	→ 17%	67%								
	84%									

4.4 ALCANCE

Cumplimiento y efectividad de las acciones planteadas en el plan de mejoramiento No. 06-2022, con fecha corte a junio 30 de 2.023.

USO OFICIAL - ALCALDÍA DE MANIZALES



INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

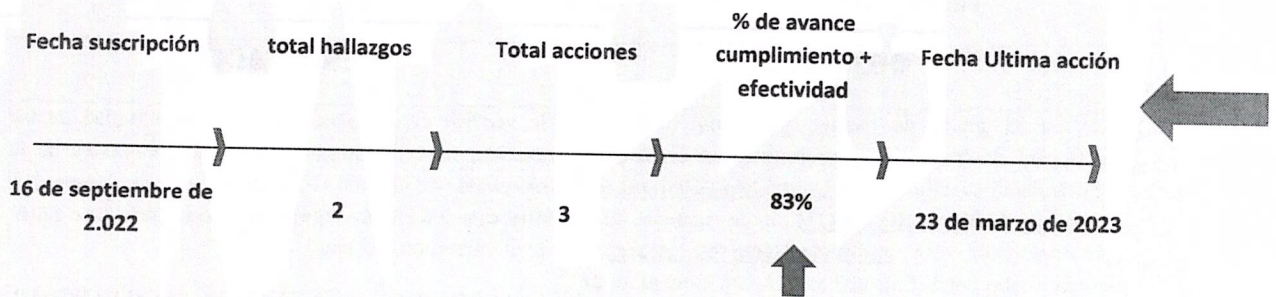
4.5 GENERALIDADES

4.5.1. Reporte a la Contraloría General de Manizales

- Se efectúa la rendición del avance de las acciones, correspondientes al plan de mejoramiento 06-2022 suscrito con la **CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES – CGM: FECHA: 10 DE JULIO DE 2.023**, según se describe a continuación, así:

Línea de tiempo cumplimiento del plan de mejoramiento PM-06-2022

AUDITORIA 2.1.2022



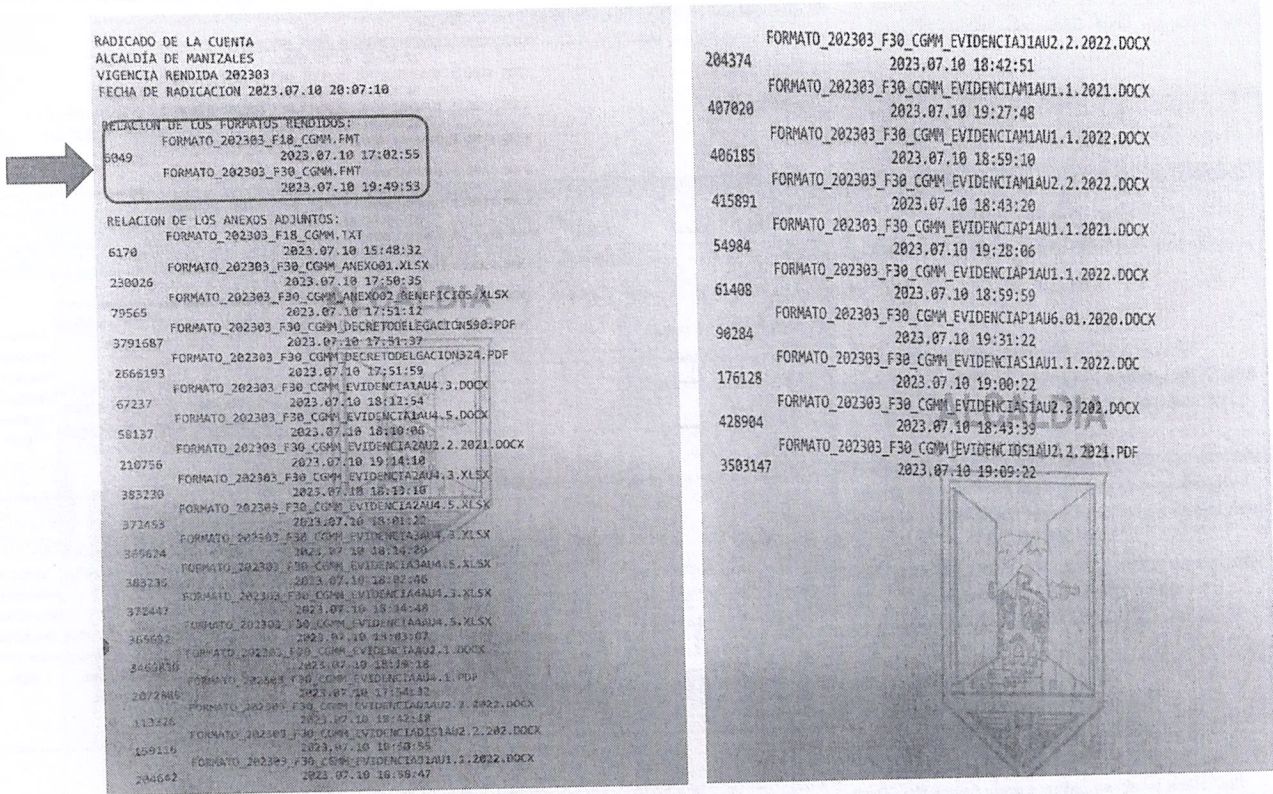
1. Se envía el Radicado de la cuenta ALCALDIA DE MANIZALES, con fecha: 10 de julio de 2.023, con 29 anexos.



INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 - SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

Radicado Rendición de la cuenta a la Contraloría General del Municipio de Manizales

Gráfica 2





INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 - SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

2. Dentro de los beneficios están:

AUDITORIA 2.1.2022- TABLA 5

Table with columns: ENTIDAD, DESCRIPCION DEL BENEFICIO, CANTIFICACION BENEFICIO, ACCION CORRECTIVA O PREVENTIVA, SOPORTES. Includes details about environmental information accessibility and institutional management plans.

USO OFICIAL - ALCALDÍA DE MANIZALES

Handwritten signature



INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

4.5.2. –Auditorías en curso vigencia 2.023.

- La **CONTRALORIA GENERAL DE MANIZALES – CGM**, está ejecutando la auditoría No. AC-2-1.023 Recursos Naturales, sobre la cual aún no ha entregado el respectivo informe.

4.6 RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

4.6.1 CONSOLIDADO SEGUIMIENTO: junio de 2.023.

TABLA 6 .SEGUIMIENTO

SEGUIMIENTO A JUNIO DE 2,023							
ITEM AUDITORIAS	ITEM AUDITORIAS	AUDITORIA	A JUNIO DE 2023		OBSERVACION	FECHA DE SUSCRIPCION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	FECHA ULTIMA ACCION PLANTEADA EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO
			ABIERTO	CERRADO			
1	AU 3-2022	2.1-2022 AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO ANUAL SOBRE EL ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y DEL MEDIO AMBIENTE	83%		En el plan de mejoramiento la ultima accion esta para el 23 de marzo de 2023. Se suscribio 16 de septiembre de 2022	viernes 16 de septiembre de 2022	viernes 31 de marzo de 2023

***Fuente: Planes de mejoramiento reportados a la Unidad de Control Interno- Alcaldía de Manizales**

- Como se aprecia en el cuadro anterior, de la auditoría 2.1-2.022, **la fecha límite de las acciones propuestas era el 31 de marzo de 2.023**, sin embargo se lleva un avance del **83%**.



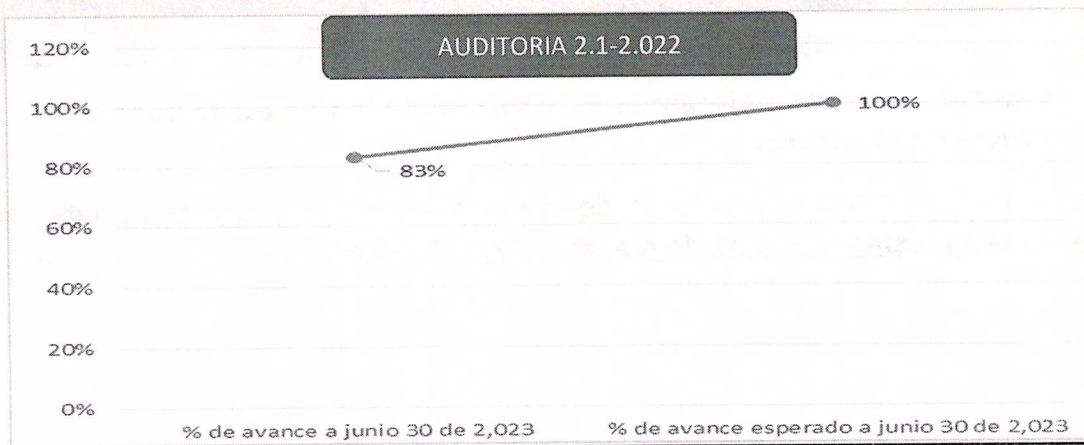
INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

AUDITORIA 2.1-2.022		
RESULTADO	5	5
	83%	83%
PONDERACION	20%	80%
RESULTADO CON LA PONDERACION	17%	67%
RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO FECHA CORTE	83%	
RESUTADO ESPERADO A JUNIO DE 2023	6	6
	100%	

5. DEBILIDADES

6. OPORTUNIDADES DE MEJORA:

6.1. Como se observa en la tabla anterior, la auditoría 2.1-2.022 lleva un cumplimiento y efectividad de las acciones **en un 83% y debería ir en un 100%, según se aprecia a continuación.**



USO OFICIAL - ALCALDÍA DE MANIZALES





INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

- Dado lo anterior se sugiere continuar con la implementación de las acciones, a fin de eliminar de raíz todas las causas que dieron origen a los hallazgos, garantizando la efectividad de las acciones.
- 6.2. Se observan debilidades en los mecanismos de monitoreo y control en los planes de mejoramiento al interior de las Secretarías, toda vez que no se han eliminado de raíz las causas que dieron origen a algunos hallazgos.

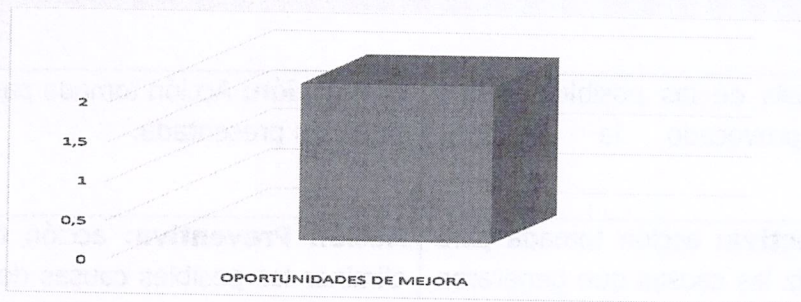
Por tanto, se sugiere como mecanismo de control:

Se analice si es dable, se establezcan diferentes estrategias como son: Alertas preventivas, capacitaciones, reuniones permanentes de " Avance planes de mejoramiento", con el fin de evitar situaciones de desgaste administrativo y se eviten procesos sancionatorios por incumplimiento y hallazgos recurrentes.

HALLAZGOS VIGENTES

2. Incumplimiento en la Implementación de la Guía del Plan Institucional de Gestión Ambiental como criterio para su ejecución.

7. GRÁFICA RESUMEN CON LOS RESULTADOS CUANTITATIVOS DEL INFORME DE SEGUIMIENTO:



***Fuente: Planes de mejoramiento reportados a la Unidad de Control Interno- Alcaldía de Manizales**



INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

8. MESA DE TRABAJO

9 PROCEDIMIENTO

9.1 DERECHO DE CONTRADICCIÓN

El Derecho de Contradicción, se ejerce siempre y cuando se hayan identificado Debilidades.

Si pasados tres (3) días siguientes al recibido del informe preliminar, la Secretaría, Unidad o según corresponda, no hace uso del derecho de contradicción, el informe quedará en firme; por lo tanto, no habrá lugar a una nueva remisión por parte de esta Unidad.

Por otro lado, de hacer uso del derecho de contradicción, la Unidad de Control Interno analizará la información y remitirá el informe definitivo.

9.2. PLAN DE MEJORAMIENTO

Se debe suscribir el Plan de Mejoramiento **siempre y cuando se hayan identificado Debilidades**, y enviarlo a la Unidad de Control Interno para su respectivo seguimiento, documento que debe contener las correcciones si hay lugar a ello y las acciones correctivas que apunten a la eliminación de raíz de las causas que dieron origen a las debilidades encontradas. Se tiene diez **(15) días hábiles** para suscribir el Plan de Mejoramiento, una vez recibido el Informe Definitivo.

Para la suscripción del Plan de Mejoramiento, se debe tener en cuenta las siguientes definiciones:

Tabla No. 7

Causas: Análisis de las posibles causas que han provocado la debilidad encontrada.	Corrección: Acción tomada para corregir la situación presentada.
Acción Correctiva: acción tomada para eliminar de raíz las causas que generaron la debilidad o situación indeseable	Acción Preventiva: acción tomada para eliminar las posibles causas de una posible situación indeseable POTENCIAL, con el objetivo que no ocurra.

USO OFICIAL - ALCALDÍA DE MANIZALES





INFORME INF-CI-24-2023
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2023 – SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE
Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

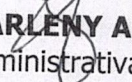
DETECTADA, con el objetivo que no vuelva a ocurrir.	
Área responsable / Proceso: Área o procesos responsables de liderar el cumplimiento de la acción.	Responsables: Cargos responsables de llevar a cabo las acciones

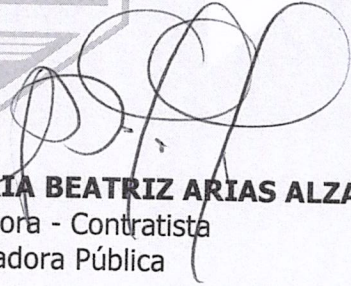
Si se generan **Oportunidades de Mejora**, la Unidad de Control Interno recomienda elaborar el Plan de Mejoramiento; documento que debe contener las acciones preventivas que mitiguen las posibles causas que pueden generar el Riesgo.

La Secretaría o Unidad según corresponda, debe enviar informe del seguimiento trimestral a la Unidad de Control Interno, indicando el avance del cumplimiento de las acciones proyectadas en los planes de mejoramiento, acompañado con las evidencias respectivas.

Nota: Los soportes y papeles de trabajo, son las evidencias que se obtienen del proceso auditor, con el fin de fundamentar razonablemente lo encontrado; éstos reposarán en la Unidad de Control Interno.

Atentamente,


GLORIA MARLENY ALVAREZ VASCO
Directora Administrativa
Unidad de Control Interno


MARIA BEATRIZ ARIAS ALZATE
Auditora - Contratista
Contadora Pública

Elaboró: Maria Beatriz Arias A.

