



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TUNJA

NIT. 800107701-8

Control Fiscal Un Compromiso Social

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA DE TUNJA (vigencia Auditada 2011)

NOMBRE DEL GERENTE SECCIONAL: ROBERTO ARRAZOLA MERLANO

NOMBRE DEL CONTRALOR: JOSE ARMANDO PUIN

PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: AGOSTO DE 2015- ABRIL 2016

VIGENCIA EVALUADA: 2014

MODALIDAD DE AUDITORIA: REGULAR

N°	RELACIÓN DE OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA AGR.	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	ÁREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLE	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	PORCENTALE DE AVANCE - OBSERVACIONES
CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO							
1	<p><u>Depósitos en instituciones financieras – Cuentas Bancarias</u></p> <p>La Contraloría Municipal de Tunja durante la vigencia 2014, administró dos (2) cuentas bancarias a nombre propio: una con el Banco Caja Social mediante la cual la Contraloría depositó y administró sus recursos; y otra con el Banco Agrario de Colombia mediante la cual se encuentran consignados los recaudos por concepto de pago y/o cobro coactivo. El detalle de las cuentas bancarias se muestra a continuación</p>	Acción ya corregida, teniendo en cuenta lo manifestado por la AGR, se realizó el ajuste contable.	TESORERIA	INMEDIATO	Ajuste contable	Ajuste contable realizado	
2	<p><u>Comparación de los pagos totales reportados</u></p> <p>Respecto de los pagos incurridos por la Contraloría durante la vigencia 2014, desde el análisis a la información reportada, se observaron inconsistencias entre los registros contables del grupo 51 –Gastos de administración (formato F-1), los rubros presupuestales (formato F-7) y los pagos reportado por talento humano (formato F-14) por concepto de prestaciones sociales; es</p>	Realizar dos conciliaciones con los demás procesos, para evitar diferencias entre los reportes de información de presupuesto, talento humano y contabilidad. Tener más control al momento de contabilizar	RESORERIA	15-08-2015-31-12-2015	Conciliaciones	No. de conciliaciones efectuadas propuestas	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TUNJA

NIT. 800107701-8

Control Fiscal Un Compromiso Social

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA DE TUNJA (vigencia Auditada 2011)

NOMBRE DEL GERENTE SECCIONAL: ROBERTO ARRAZOLA MERLANO

PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: AGOSTO DE 2015- ABRIL 2016

MODALIDAD DE AUDITORIA: REGULAR

NOMBRE DEL CONTRALOR: JOSE ARMANDO PUIN

VIGENCIA EVALUADA: 2014

N°	RELACIÓN DE OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA AGR.	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	ÁREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLE	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	PORCENTALE DE AVANCE - OBSERVACIONES
	por esto que la AGR desde la revisión de la cuenta solicitó a la Contraloría fueran aclaradas y debidamente soportadas dichas inconsistencias.	los registros o las transacciones.					
3	<u>Cuentas de Orden</u> En la verificación y análisis de la cuenta acreedora respecto del grupo "Litigios y Demandas" se evidenció que, del Cruce entre el saldo final de la subcuenta contable 9120 por valor de \$100.202 miles, con la cuantía inicial de la demanda de la sección controversia judicial del formato 23 por valor de \$97.445 miles, reflejó una diferencia por valor de \$2.757 miles, contraviniendo al Régimen de Contabilidad Pública, Libro I – Plan General de Contabilidad Pública, numeral 3 - Proceso Contable, párrafo 62, que determinan:	El Responsable de la Oficina Jurídica, enviará informes del estado de las controversias judiciales a la Oficina Administrativa y Financiera, para que el Contador proceda a contabilizar el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la Contraloría Municipal.	OFICINA JURIDICA – TESORERIA	15-08-2015 al 31-12-2015	Informes	Cumplimiento régimen de contabilidad	
4	<u>De las Modificaciones al presupuesto de gasto durante la vigencia 2014</u> Durante la vigencia de 2014, el presupuesto de gastos fue modificado en siete (7) ocasiones a través de una adición y seis (6) traslados presupuestales. La adición representó una modificación de menos del uno por ciento de la apropiación inicial (0.62%), mientras los traslados representan una variación del 7.4%, tal como se	Aunque no existe prohibición expresa en cuanto a las modificaciones que se pueden hacer al presupuesto durante la vigencia, la Contraloría realizará los traslados estrictamente necesarios.	OFICINA ADMINISTRATIVA - TESORERIA	15-08-2015 al 31-12-2015	Disminución de traslados presupuestales	Modificaciones presupuestales 2015/ modificaciones de 2014.	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TUNJA

NIT. 800107701-8

Control Fiscal Un Compromiso Social

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA DE TUNJA (vigencia Auditada 2011)

NOMBRE DEL GERENTE SECCIONAL: ROBERTO ARRAZOLA MERLANO

PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: AGOSTO DE 2015- ABRIL 2016

MODALIDAD DE AUDITORIA: REGULAR

NOMBRE DEL CONTRALOR: JOSE ARMANDO PUIN

VIGENCIA EVALUADA: 2014

N°	RELACIÓN DE OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA AGR.	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	ÁREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLE	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	PORCENTALE DE AVANCE - OBSERVACIONES
	evidencia en la tabla siguiente: (...)Lo anterior denota debilidad en la conceptualización al momento de realizar la programación, presupuestal para la vigencia 2014 a la luz de los principios presupuestales de universalidad y de programa integral descritos en los artículos 15 y 17 del Estatuto Orgánico de presupuesto-decreto 111-de 1996, los cuales establecen.....						
5	<u>Garantías para el manejo de fondos y bienes de la entidad</u> Para la vigencia 2014 la Contraloría reportó un total de dos (2) pólizas para el amparo de los bienes de propiedad de la entidad y servicios prestados por ésta, a través de la Compañía de Seguros del Estado y clasificadas así: Tabla 2.2- 4 Consolidación de Pólizas por Tipo de Riesgo (...) Una vez cruzada la información de los formatos: F-1 “catálogo de cuentas”, F- 4 “garantía para el manejo de fondos y bienes de la entidad” y F-7 “ejecución presupuestal de egresos”, se evidenció inconsistencias en los gastos ejecutados de los rubros presupuestales, el valor de la póliza pagado	Al momento de adquirir un bien o servicio realizar un estudio técnico que permita determinar claramente el gasto y con ello la perfecta imputación presupuestal.	OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA-TESORERO	15-08-2015 al 31-12-2015	100% de los estudios previos para adquirir bienes y servicios	Estudios previos con estudio técnico	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TUNJA

NIT. 800107701-8

Control Fiscal Un Compromiso Social

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA DE TUNJA (vigencia Auditada 2011)

NOMBRE DEL GERENTE SECCIONAL: ROBERTO ARRAZOLA MERLANO

PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: AGOSTO DE 2015- ABRIL 2016

MODALIDAD DE AUDITORIA: REGULAR

NOMBRE DEL CONTRALOR: JOSE ARMANDO PUIN

VIGENCIA EVALUADA: 2014

N°	RELACIÓN DE OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA AGR.	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	ÁREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLE	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	PORCENTALE DE AVANCE - OBSERVACIONES
	y el registro de los gastos contables, tal como se muestra en el cuadro siguiente:						

PROCESO CONTRACTUAL

6	<u>Incumplimiento de los requisitos exigidos en los estudios previos.</u> Contrato Número 24 de 2014, prestación de servicio, modalidad: contratación directa: Al revisar el contrato, se observó que el requisito de los dos años de experiencia exigidos en los estudios previos no están debidamente certificados: se evidenció en el Formato único de hoja de vida un solo 1 mes de experiencia, desempeñado en la Personería de Tunja, y se aportó dos (2) constancias laborales que sumadas dan 20 meses de experiencia. Siendo el requisito exigido en los estudios previos 24 meses, con honorarios de \$ 2.100.000, según lo señalado por la resolución 55 de 2014.	Exigir a los contratistas como requisito previo a la celebración del Contrato diligenciar formato de hoja de vida única en el SIGEP, con sus soportes.	OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	15-08-2015 al 31-12-2015	Formato diligenciado en el SIGEP	Numero de hojas de vida de contratistas en el SIGEP/No. de contratos de prestación de servicios de 2015	
7	<u>Falta de planeación contractual.</u> En el contrato 30, Servicio de Suministro y Participación Ciudadana, Modalidad: Mínima Cuantía, a través de invitación pública: Se firmó con la finalidad del fortalecimiento del control fiscal, vinculando la comunidad al ejercicio del control fiscal y de esta manera	Tener en cuenta en los estudios previos las actividades y metas plantadas en los planes de acción para evitar modificaciones a los contratos.	OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	15-08-2015 al 31-12-2015	Actividades contratadas acorde con los planes de acción	Contratos sin adiciones/ contratos celebrados en el 2015	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TUNJA

NIT. 800107701-8

Control Fiscal Un Compromiso Social

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA DE TUNJA (vigencia Auditada 2011)

NOMBRE DEL GERENTE SECCIONAL: ROBERTO ARRAZOLA MERLANO

PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: AGOSTO DE 2015- ABRIL 2016

MODALIDAD DE AUDITORIA: REGULAR

NOMBRE DEL CONTRALOR: JOSE ARMANDO PUIN

VIGENCIA EVALUADA: 2014

N°	RELACIÓN DE OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA AGR.	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	ÁREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLE	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	PORCENTALE DE AVANCE - OBSERVACIONES
	garantizar la difusión de información de la Contraloría sobre su funcionamiento, gestión y resultado en forma amplia y transparente hacia los diferentes grupos de interés, con las siguientes especificaciones:						
8	<u>No hay soporte jurídico que sustente la modalidad de selección.</u> La Contraloría suscribió el contrato Número 18, Adquisición de pólizas de seguros, cuyo objeto es la contratación de seguros que ampare los bienes muebles e inmuebles de la Entidad. Se evidenció que la Contraloría no señaló en los estudios previos la modalidad de selección que implementaron en el contrato:	Aunque se revisaron los análisis de conveniencia y se pudo evidenciar que si se señaló la modalidad de contratación que se debía aplicar, se realizará un formato de análisis que cuente con todos los requisitos exigidos.	OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	15-08-2105 al 31-12-2015	Formato estandarizado de análisis de conveniencia	Aplicación del formato/creación de un formato	
PARTICIPACION CIUDADANA							
9	<u>Plan de Promoción y Divulgación de Participación Ciudadana</u> La Contraloría incluyó en su plan de acción cuatro actividades para la promoción de los mecanismos de participación ciudadana y una audiencia pública; sin embargo, no elaboró planes, programas y actividades según lo señalado el artículo 167 de la Ley 136 de 1994 que determinó: la "Participación	Involucrar a la comunidad en la construcción del nuevo plan de auditorías fiscales así como en su ejecución.	OFICINA ADMINISTRATIVA- AUDITORIA FISCAL.	15-08-2105 al 31-12-2015	Apoyar la creación de una veeduría en control fiscal.	Veeduría para el control social	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TUNJA

NIT. 800107701-8

Control Fiscal Un Compromiso Social

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA DE TUNJA (vigencia Auditada 2011)

NOMBRE DEL GERENTE SECCIONAL: ROBERTO ARRAZOLA MERLANO

PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: AGOSTO DE 2015- ABRIL 2016

MODALIDAD DE AUDITORIA: REGULAR

NOMBRE DEL CONTRALOR: JOSE ARMANDO PUIN

VIGENCIA EVALUADA: 2014

N°	RELACIÓN DE OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA AGR.	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	ÁREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLE	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	PORCENTALE DE AVANCE - OBSERVACIONES
	<i>comunitaria en los organismos de control. Los organismos de control fiscal vincularán a la comunidad en la realización de su gestión fiscal sobre <u>el desarrollo de los planes, programas y actividades</u> que realice la entidad fiscalizada, para que ella a través de los ciudadanos y de los organismos de participación comunitaria, pueda garantizar que la función del Estado esté orientada a buscar beneficios de interés común, que ayuden a valorar sus contribuciones estén siendo dirigidas en búsqueda de beneficio social.” (Subrayado fuera de texto).</i>						
10	<u>Alianzas Estratégicas</u> Durante la vigencia 2014, En la Contraloría Municipal de Tunja, no se pudo evidenciar la realización de alianzas estratégicas de conformidad al artículo 121 de la Ley 1474 de 2011, que establece:	Cumplir con el plan de acción de participación ciudadana.	AUDITORIA FISCAL – ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	15-08-2015 al 31-12-2015	Una alianza con la academia	Alianza creada/alianza planeada	
11	<u>Veedurías o Comités de Veeduría Promovidos y/ asesorados</u> La Contraloría Municipal de Tunja, no promovió ni asesoró veedurías ciudadanas como “(...) instrumento de política pública	Realizar una jornada con veedores ciudadanos para asesorarlos en temas de gobernabilidad y democracia.	AUDITORIA FISCAL- OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.	15-08-2015 al 31-12-2015	Una jornada	Numero de veedores asesorados.	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TUNJA

NIT. 800107701-8

Control Fiscal Un Compromiso Social

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA DE TUNJA (vigencia Auditada 2011)

NOMBRE DEL GERENTE SECCIONAL: ROBERTO ARRAZOLA MERLANO

PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: AGOSTO DE 2015- ABRIL 2016

MODALIDAD DE AUDITORIA: REGULAR

NOMBRE DEL CONTRALOR: JOSE ARMANDO PUIN

VIGENCIA EVALUADA: 2014

N°	RELACIÓN DE OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA AGR.	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	ÁREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLE	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	PORCENTALE DE AVANCE - OBSERVACIONES
	<i>orientado a afianzar la gobernabilidad y democratización de la vida civil, así como también la modernización y cumplimiento de los fines esenciales del Estado, tal y como lo establece la Constitución Política de 1991¹; lo anterior contraviniendo con el artículo 78 de la Ley 1474 de 2011, que obliga a todas las entidades del sector público a desarrollar su gestión acorde con los principios de democracia participativa y democratización de la gestión pública.</i>						

TALENTO HUMANO

¹ Plan Nacional de formación de veedores para el ejercicio del control social a la gestión pública. Bogotá D.C 200, página 5



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TUNJA

NIT. 800107701-8

Control Fiscal Un Compromiso Social

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA DE TUNJA (vigencia Auditada 2011)

NOMBRE DEL GERENTE SECCIONAL: ROBERTO ARRAZOLA MERLANO

PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: AGOSTO DE 2015- ABRIL 2016

MODALIDAD DE AUDITORIA: REGULAR

NOMBRE DEL CONTRALOR: JOSE ARMANDO PUIN

VIGENCIA EVALUADA: 2014

N°	RELACIÓN DE OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA AGR.	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	ÁREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLE	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	PORCENTALE DE AVANCE - OBSERVACIONES
12	<p><u>De las Incapacidades médicas</u></p> <p>La Contraloría, durante la vigencia 2014 reconoció tres (3) incapacidades médicas por valor total \$856.000, así:</p> <p>Si bien es cierto que la Contraloría en cumplimiento del Decreto 2943 de 2013, asumió los pagos de incapacidades correspondientes a las "(...) Entidades Promotoras de Salud a partir del tercer (3) día", y realizó la gestión de recuperación de dichos recursos en un 94.27%, los mismos no fueron devueltos al tesoro municipal, por el contrario, fueron gastados sin haber sido incorporados al presupuesto de la entidad, lo cual presuntamente vulnera el principio presupuestal de universalidad contemplado en el Acuerdo número 0047 del 29 de diciembre de 2008 "por medio del cual se expide el estatuto orgánico del presupuesto del Municipio de Tunja y sus entidades descentralizadas", título I –Marco conceptual, capítulo III artículo 11, que establece:</p>	<p>Establecer un procedimiento para el pago de incapacidades de conformidad con lo establecido en las normas.</p>	<p>OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - TESORERIA</p>	<p>15-08-2015 a 31-12-2015</p>	<p>Un procedimiento</p>	<p>Procedimiento documentado</p>	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TUNJA

NIT. 800107701-8

Control Fiscal Un Compromiso Social

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA DE TUNJA (vigencia Auditada 2011)

NOMBRE DEL GERENTE SECCIONAL: ROBERTO ARRAZOLA MERLANO

PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: AGOSTO DE 2015- ABRIL 2016

MODALIDAD DE AUDITORIA: REGULAR

NOMBRE DEL CONTRALOR: JOSE ARMANDO PUIN

VIGENCIA EVALUADA: 2014

N°	RELACIÓN DE OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA AGR.	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	ÁREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLE	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	PORCENTALE DE AVANCE - OBSERVACIONES
AUDITORIA FISCAL							
13	<p><u>Rendición y revisión de cuentas de los sujetos</u></p> <p>De 24 cuentas rendidas en la vigencia 2014, la Contraloría informó haber revisado 16 cuentas, lo que ocasiona un rezago en la revisión de las mismas, teniendo presente que de vigencias anteriores están pendientes cinco cuentas por revisar, incumpliendo el deber constitucional consagrado en el artículo 268, numeral 2 de la Constitución Política, de "Revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del erario y determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que hayan obrado." y el PGA 2014 mediante el cual se estableció "Efectuar la revisión de las cuentas rendidas por los sujetos de control, a través del análisis de la información reportada en las cuentas rendidas, dejando los pronunciamientos a 31 de diciembre de 2013 (sic)."</p>	<p>Priorizar dentro del Plan General de Auditorias del año 2016 las auditorías de aquellos sujetos de control que rindieron cuenta en el año 2014 y a los cuales no se les programo auditoría en el PGA de la vigencia 2015.</p>	AUDITORIA FISCAL	15-08-2015 al 30-03-2016	100% de sujetos que rindieron cuenta en la vigencia 2014.	Cuentas revisadas/Total de cuentas rendidas en 2014.	
14	<p><u>Demora en el traslado de hallazgos fiscales</u></p>	<p>Controlar que los traslados se realicen según los plazos</p>	AUDITORIA FISCAL	15-08-2015 al 30-03-2016	100% de los hallazgos con alcance	# de hallazgos trasladado	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TUNJA

NIT. 800107701-8

Control Fiscal Un Compromiso Social

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA DE TUNJA (vigencia Auditada 2011)

NOMBRE DEL GERENTE SECCIONAL: ROBERTO ARRAZOLA MERLANO

PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: AGOSTO DE 2015- ABRIL 2016

MODALIDAD DE AUDITORIA: REGULAR

NOMBRE DEL CONTRALOR: JOSE ARMANDO PUIN

VIGENCIA EVALUADA: 2014

N°	RELACIÓN DE OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA AGR.	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	ÁREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLE	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	PORCENTALE DE AVANCE - OBSERVACIONES
	Se evidenció que los hallazgos fiscales de informes comunicados durante la vigencia 2013, fueron trasladados en la vigencia 2014, ocasionando dilación en el proceso. Lo anterior, contraviene los principios constitucionales de celeridad y economía mencionados en el artículo 3 de la Ley la 489 de 1998. Situación presentada debido a que cuando se adoptó la guía de auditoria territorial GAT- no se estableció el término para el traslado de hallazgos, sino posteriormente.	establecidos en la resolución interna No. 42 de 2014.			fiscal	s dentro de los términos/ # de traslados realizados totales	
15	<u>3. Ausencia traslado de hallazgos fiscales</u> Se observó ausencia del traslado de los hallazgos con connotación fiscal, una vez comunicados los informes, producto de las auditorías practicadas a la vigencia 2013 en desarrollo del PGA 2014. En la visita de auditoría se pudo evidenciar el traslado de únicamente 6 hallazgos de los 10 hallazgos con connotación fiscal; también se conoció un acta de Mesa de Trabajo del 7 de julio de 2014 en la cual se trató el tema de traslados de hallazgos de la auditoría,	Controlar que los traslados se realicen según los plazos establecidos en la resolución interna No. 42 de 2014.	AUDITORIA FISCAL	15-08-2015 al 30-03-2016	100% de los hallazgos con alcance fiscal	# de hallazgos trasladados dentro de los términos/# de hallazgos fiscales totales	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TUNJA

NIT. 800107701-8

Control Fiscal Un Compromiso Social

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA DE TUNJA (vigencia Auditada 2011)

NOMBRE DEL GERENTE SECCIONAL: ROBERTO ARRAZOLA MERLANO

PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: AGOSTO DE 2015- ABRIL 2016

MODALIDAD DE AUDITORIA: REGULAR

NOMBRE DEL CONTRALOR: JOSE ARMANDO PUIN

VIGENCIA EVALUADA: 2014

N°	RELACIÓN DE OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA AGR.	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	ÁREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLE	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	PORCENTALE DE AVANCE - OBSERVACIONES
	concluyendo "que se realizaran en la medida que el cumplimiento de las funciones de la auditora fiscal lo permitan, en el menor tiempo posible, dado que el contrato de prestación de servicios la persona que sirvió de apoyo finiquitó.						
16	<p><u>Ausencia de Criterio en la configuración de los hallazgos</u></p> <p>En el informe de la Auditoría Gubernamental Modalidad Especial al Medio Ambiente y los Recursos Naturales del Municipio de Tunja vigencia de 2013 se evidenció que los hallazgos, se redactan de manera incompleta ya que no contiene "el criterio", entendido este como el (deber ser), es decir el cumplimiento de la normatividad, políticas y parámetros establecidos para el desarrollo de la misión y objetivos institucionales.</p> <p>Lo anterior incumple con lo expuesto en la Guía de Auditoría página 61 en lo relacionado con los atributos y características del informe y la forma de redacción de los hallazgos los cuales deben incluir el criterio de auditoria, la causa y la</p>	En la revisión que realiza el Auditor Fiscal al informe de auditoría, se verificará que los hallazgos estén fundamentados en un criterio, si no se cumple se devuelve para corrección.	AUDITORIA FISCAL	18-08-2015 28-02-2016	100% de los hallazgos cuenten con criterio.	# total de hallazgos con criterio / # total de hallazgos	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TUNJA

NIT. 800107701-8

Control Fiscal Un Compromiso Social

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA DE TUNJA (vigencia Auditada 2011)

NOMBRE DEL GERENTE SECCIONAL: ROBERTO ARRAZOLA MERLANO

PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: AGOSTO DE 2015- ABRIL 2016

MODALIDAD DE AUDITORIA: REGULAR

NOMBRE DEL CONTRALOR: JOSE ARMANDO PUIN

VIGENCIA EVALUADA: 2014

N°	RELACIÓN DE OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA AGR.	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	ÁREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLE	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	PORCENTALE DE AVANCE - OBSERVACIONES
	consecuencia. Citamos entre otros, los siguientes ejemplos:						
17	<p><u>Validación de hallazgos</u></p> <p>Se observó ausencia del traslado de los hallazgos con connotación fiscal, una vez comunicados los informes, producto de las auditorías practicadas a la vigencia 2013 en desarrollo del PGA 2014.</p> <p>En la visita de auditoría se pudo evidenciar el traslado de únicamente 6 hallazgos de los 10 hallazgos con connotación fiscal; también se conoció un acta de Mesa de Trabajo del 7 de julio de 2014 en la cual se trató el tema de traslados de hallazgos de la auditoría, concluyendo <i>“que se realizaran en la medida que el cumplimiento de las funciones de la auditora fiscal lo permitan, en el menor tiempo posible, dado que el contrato de prestación de servicios la persona que sirvió de apoyo finiquitó.</i></p>	Controlar que los traslados se realicen según los plazos establecidos en la resolución interna No. 42 de 2014.	AUDITORIA FISCAL	18-08-2015 al 28-02-2016	100% de los hallazgos con alcance fiscal	# de hallazgos trasladados dentro de los términos/ # de hallazgos fiscales totales	
18	<p><u>Retiro connotación en la validación de hallazgos, Auditoría a los contratos de arrendamientos a la Alcaldía de Tunja, vigencia 2013</u></p>	Ajustar el procedimiento de “Fase de Ejecución e Informe” del Sistema Integrado de Gestión de calidad de la Entidad,	AUDITORIA FISCAL	18-08-2015 al 28-02-2016	Validar el 100% de los hallazgos.	#de hallazgos con beneficio validados/ # de	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TUNJA

NIT. 800107701-8

Control Fiscal Un Compromiso Social

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA DE TUNJA (vigencia Auditada 2011)

NOMBRE DEL GERENTE SECCIONAL: ROBERTO ARRAZOLA MERLANO

PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: AGOSTO DE 2015- ABRIL 2016

MODALIDAD DE AUDITORIA: REGULAR

NOMBRE DEL CONTRALOR: JOSE ARMANDO PUIN

VIGENCIA EVALUADA: 2014

N°	RELACIÓN DE OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA AGR.	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	ÁREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLE	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	PORCENTALE DE AVANCE - OBSERVACIONES
	<p>La Contraloría retiró la connotación de los hallazgos número 20 y 27 después de comunicado el informe definitivo a la Alcaldía Municipal de Tunja; además de retirar el hallazgo administrativo 27, eliminando la posibilidad de generar una acción de mejoramiento.</p> <p>Para el caso del hallazgo 20, fueron retiradas las connotaciones disciplinaria y sancionatoria a través de Acta de Mesa de Trabajo de fecha 22 de mayo de 2014; y para el caso del número 27, en la misma acta de validación de los hallazgos dejando la anotación con fecha posterior a la fecha de la validación de los mismos, sin que exista procedimiento que reglamente dicha práctica.</p>	<p>incluyéndole la actividad de <i>reporte y aprobación de beneficios del control fiscal.</i></p>				hallazgos con beneficio.	

RESPONSABILIDAD FISCAL



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TUNJA

NIT. 800107701-8

Control Fiscal Un Compromiso Social

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA DE TUNJA (vigencia Auditada 2011)

NOMBRE DEL GERENTE SECCIONAL: ROBERTO ARRAZOLA MERLANO

PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: AGOSTO DE 2015- ABRIL 2016

MODALIDAD DE AUDITORIA: REGULAR

NOMBRE DEL CONTRALOR: JOSE ARMANDO PUIN

VIGENCIA EVALUADA: 2014

N°	RELACIÓN DE OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA AGR.	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	ÁREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLE	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	PORCENTALE DE AVANCE - OBSERVACIONES
19	<p><u>Riesgo de Caducidad de la acción Fiscal: INDAGACION PRELIMINAR</u></p> <p>Se evidenció importantes periodos de tiempo transcurridos en algunos casos entre la fecha de ocurrencia de los hechos generadores del presunto daño fiscal y el traslado del hallazgo de auditoría, tal y como se muestra a continuación:</p> <p>Igualmente se observó un tiempo significativo entre la fecha de traslado del hallazgo y la de apertura de la indagación preliminar, como se muestra a continuación.....:</p>	<p>Controlar mensualmente el traslado de hallazgos a las instancias competentes, así como el inicio de los mismos por parte de la oficina Jurídica, en caso de incumplimiento informar al Contralor para que se tomen las acciones correspondientes.</p>	<p>OFICINA JURIDICA AUDITOR FISCAL</p>	<p>14-08 -2015 al 28-02-2016</p>	<p>100% de los hallazgos</p>	<p>Hallazgos trasladados/ total de hallazgos vigencia 2015.</p>	
20	<p><u>Antigüedad de los procesos - PROCESO ORDINARIOS VERBALES</u></p> <p>De 57 procesos ordinarios de responsabilidad fiscal reportados en la cuenta 2014, se evidenció que 10 procesos que representan el 17,54%, cuya cuantía asciende a \$691.334.459, se encuentran en riesgo de prescripción al superar el trámite de los 3 años, como se muestra a continuación:</p> <p>Tabla 8-1 Procesos en riesgo de prescripción que superan los 3 años (...)</p>	<p>Adelantar todos los procesos que se encuentren con apertura antes de la vigencia 2014.</p>	<p>OFICINA JURIDICA</p>	<p>14-08-2015 al 28-02-2015</p>	<p>100% de los procesos aperturados antes del 2014</p>	<p>Procesos con actuaciones en el 2015/ No. de procesos aperturados en el 2014.</p>	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TUNJA

NIT. 800107701-8

Control Fiscal Un Compromiso Social

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA DE TUNJA (vigencia Auditada 2011)

NOMBRE DEL GERENTE SECCIONAL: ROBERTO ARRAZOLA MERLANO

PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: AGOSTO DE 2015- ABRIL 2016

MODALIDAD DE AUDITORIA: REGULAR

NOMBRE DEL CONTRALOR: JOSE ARMANDO PUIN

VIGENCIA EVALUADA: 2014

N°	RELACIÓN DE OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA AGR.	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	ÁREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLE	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	PORCENTALE DE AVANCE - OBSERVACIONES
OBSERVACIONES DE LA RENDICION DE LA CUENTA							
21	<p>4. Proceso Talento Humano</p> <p><u>Capacitación al Personal</u></p> <p>Del análisis a la información reportada en la cuenta, una vez cruzada la información de los formatos: F-14, "Informe Ejecución Plan Institucional de Capacitación funcionarios 2014" con un gasto total reportado por valor de \$31.975.000 y el formato F-7 "Ejecución presupuestal de gastos" del rubro presupuestal 2.1.02.02.01 –Capacitación por valor de \$33.589.000, se obtuvo una diferencia por valor de \$1.609.500.</p>	<p>Realizar conciliaciones entre presupuesto, talento humano y contabilidad antes de rendir la cuenta.</p>	<p>ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</p>	<p>15-08-2015 – 31-12-2015</p>	<p>Una conciliación</p>	<p>N/A</p>	
	<p>5. Proceso Auditor</p> <p>El reporte de la cuenta indica, que la Contraloría no auditó presupuesto alguno del relacionado con la transferencia de recursos del Sistema General de Participaciones - SGP; sin embargo, el Informe Final de Auditoría Gubernamental, modalidad Especial a la legalidad, la gestión y resultados de los recursos del Sistema General.</p>						



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TUNJA

NIT. 800107701-8

Control Fiscal Un Compromiso Social

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA CONTRALORÍA DE TUNJA (vigencia Auditada 2011)

NOMBRE DEL GERENTE SECCIONAL: ROBERTO ARRAZOLA MERLANO

PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN: AGOSTO DE 2015- ABRIL 2016

MODALIDAD DE AUDITORIA: REGULAR

NOMBRE DEL CONTRALOR: JOSE ARMANDO PUIN

VIGENCIA EVALUADA: 2014

N°	RELACIÓN DE OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA AGR.	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	ÁREA Y RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLE	INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	PORCENTALE DE AVANCE - OBSERVACIONES
		<i>Verificar al momento de rendir la cuenta a la AGR, si efectivamente se realizó auditoría a recursos provenientes del Sistema General de Participaciones.</i>		15-08-2015 al 31-12-2015	Reportar el 100% del presupuesto auditado de recursos del SGP.	Presupuesto SGP reportado / presupuesto SGP auditado	

ORIGINAL FIRMADO
JOSÉ ARMANDO PUÍN
Contralor Municipal de Tunja

PAOLA SOFIA BARAJAS
Jefe oficina Administrativa

ALEXANDRA BORRAS RIAÑO
Jefe Oficina Jurídica

JHON FREDY PIRACOCA OCHOA
Auditor Fiscal (c)

ESNEIDER EDGARDO SOLER
Tesorero

Revisó. **ELSA MARINA BRICEÑO PINZON**
Asesora de Control Interno