



CONTRALORÍA
GENERAL DE SANTIAGO DE CALI
¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

RESOLUCIÓN N° 0100.24.03.19.011
(Marzo 04 de 2019)

"POR LA CUAL SE REGLAMENTA LA METODOLOGÍA DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO Y LOS AVANCES QUE DE LOS MISMOS DEBEN PRESENTAR LOS SUJETOS Y/O PUNTOS DE CONTROL FISCAL A LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI"

EL CONTRALOR GENERAL DE SANTIAGO DE CALI, en uso de sus atribuciones Constitucionales y legales, en especial el Acuerdo 0160 de 2005, y

CONSIDERANDO

Que el Artículo 267 de la Constitución Política establece, entre otros apartes que:

"(...).

El control fiscal es una función pública que ejercerá la Contraloría General de la República, la cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la Nación".

Dicho control se ejercerá en forma posterior y selectiva conforme a los procedimientos, sistemas y principios que establezca la ley. Esta podrá, sin embargo, autorizar que, en casos especiales, la vigilancia se realice por empresas privadas colombianas escogidas por concurso público de méritos, y contratadas previo concepto del Consejo de Estado.

La vigilancia de la gestión fiscal del Estado incluye el ejercicio de un control financiero, de gestión y de resultados, fundado en la eficiencia, la economía, la equidad y la valoración de los costos ambientales. En los casos excepcionales, previstos por la ley, la Contraloría podrá ejercer control posterior sobre cuentas de cualquier entidad territorial.

(...)"

Que el Numeral 4° del Artículo 268 de la Constitución Política establece como atribución del Contralor General de República: *"Exigir informes sobre su gestión fiscal a los empleados oficiales de cualquier orden y a toda persona o entidad pública o privada que administre fondos o bienes de la Nación".*

Que el Numeral 6° del referido Artículo indica, igualmente, como facultad del Contralor General de la República: *"Conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno de las entidades y organismos del Estado".*

Que el Artículo 272 Superior preceptúa que la vigilancia de la gestión fiscal de los Departamentos, Distritos y Municipios donde haya Contralorías será ejercida por éstas, en forma posterior y selectiva, facultando a los Contralores de ese nivel para ejercer, en el ámbito de su jurisdicción, las funciones atribuidas al Contralor



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Centro Administrativo Municipal – CAM Piso 7 PBX: 6442000 Santiago de Cali www.contraloriacali.gov.co

General de la República en el Artículo 268 ibídem, contándose, entre ellas, la atribución de prescribir los métodos y la forma de rendir la cuenta por parte de los responsables del manejo de fondos o bienes de la Nación.

Que el Artículo 65 de la Ley 42 de 1993, establece que:

"(...).

Las Contralorías departamentales, distritales y municipales realizan la vigilancia de la gestión fiscal en su jurisdicción de acuerdo a los principios, sistemas y procedimientos establecidos en la presente Ley"

(...).".

Que el Capítulo V, Título II de la Ley 42 de 1993 reglamenta la facultad del Contralor General de la República para imponer sanciones.

Que el Artículo 167 de la Ley 136 de 1994 indica que las Contralorías Municipales deben desarrollar sus procesos de vigilancia y control acatando las directrices y lineamientos de la Contraloría General de la República de conformidad con los Numerales 1, 2 y 12 del artículo 268 de la Constitución Política.

Que el Artículo 35 del Decreto Ley 267 de 2000, señala como una de las funciones del Contralor General de la República el de: *"Fijar las políticas, planes programas y estrategias para el desarrollo de la vigilancia de la gestión fiscal, del control fiscal del Estado y de las demás funciones asignadas a la Contraloría General de la República de conformidad con la constitución y la Ley"*.

Que la Ley 1474 de 2011, en el Artículo 9°, consagra que los informes de los funcionarios del control interno tendrán valor probatorio en los procesos disciplinarios, administrativos, judiciales y fiscales cuando las autoridades pertinentes así lo soliciten.

Que a través de la Resolución No. 0100.24.03.12.007 de 03 de julio de 2012 la Contraloría General de Santiago de Cali estableció el Procedimiento Administrativo Sancionatorio para ejercitar la facultad prevista en el mencionado Capítulo V, Título II de la Ley 42 de 1993.

Que la Honorable Corte Constitucional en Sentencia C-103 de 2015, dispuso que: *"...uno de los mecanismos para hacer compatible el carácter amplio e integral de la vigilancia fiscal con el carácter posterior y externo del control que lleva a cabo la Contraloría, consiste en la previsión de dos modalidades de control del manejo de los recursos públicos...el control fiscal externo, que se encomienda a la Contraloría General de la República (arts. 117, 119, 267 y 268 CP), y a las contralorías departamentales, distritales y municipales, encargadas de la vigilancia de la gestión fiscal de las entidades territoriales...; y el control interno que las propias entidades públicas están obligadas a diseñar e implementar, conforme a lo establecido en los artículos 209 inciso 2° y 269 Superior destinado a complementar el anterior"*.

Que el Alto Tribunal Constitucional, en la Sentencia precitada en el acápite anterior, delimitó el ámbito de ejercicio del control fiscal externo que corresponde a la Contraloría y los Controles Internos que adelantan las propias entidades a



22

través de las auditorías. En tal sentido, sostuvo que "...estas últimas no estaban facultadas para realizar control externo, pero a su vez destacó que la facultad que el artículo. 268 numeral. 12 cp atribuye al Contralor General para armonizar los sistemas de control fiscal de todas las entidades públicas del orden nacional, no puede interpretarse como extendida a la posibilidad de intervenir en los mecanismos de control interno que adopte la administración para el logro de sus objetivos, por cuanto, estaría de este modo interviniendo indirectamente en funciones de coadministración que le están prohibidas (art. 268 numeral 12 C.P.)".

Que en la misma Sentencia, la Corte afirma que: "Se confiere así forma real a la diferenciación entre las tareas administrativas y las de control fiscal, de donde el control interno se entiende como parte del proceso administrativo y corresponde adelantarlo a los administradores; teniendo oportunidades propias en todos los momentos del cumplimiento de la función administrativa, pudiendo serlo previo, concomitante o posterior, lo que permite que el funcionario cumpla su función, asumiendo la responsabilidad por sus actuaciones y resultados; sin perjuicio de la independencia de los organismos de control fiscal".

Que en el Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – "MIPG v. 02", se establece que este Modelo es un Marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio, según lo indica el Decreto 1499 de 2017, contempla un conjunto de conceptos, elementos y criterios, que permiten llevar a cabo la gestión de las entidades públicas, enmarcada en la calidad y la integridad, buscando su mejoramiento permanentemente, para garantizar los derechos, satisfacer las necesidades y expectativas de la ciudadanía.

Que, en dicho Manual Operativo, uno de los objetivos del Modelo, es: "Desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación para la toma de decisiones hacia la mejora continua".

Que, el Departamento Administrativo de la Función Pública, estableció para las Unidades de Control Interno, Auditoría Interna o la dependencia que haga sus veces, el Rol de "Enfoque hacia la prevención" como parte de sus funciones, tal como se deduce de la siguiente atribución: "Verificar que los controles asociados a todas las actividades de la organización estén definidos adecuadamente, sean apropiados y se mejoren permanentemente. Para ello, es necesario que dichas unidades realicen acompañamiento y asesoría a la Alta Dirección y a las diferentes áreas de la entidad y motiven al interior de estas, propuestas de mejoramiento institucional".

Que el Decreto 648 de 2017, en el Capítulo 3, Sistema Institucional y Nacional de Control Interno, Artículo 16, establece lo siguiente: "**Artículo 2.2.21.4.9 Informes.** Los jefes de control interno o quien haga sus veces deberán presentar los informes que se relacionan a continuación: (...) i. De seguimiento al plan de mejoramiento, de las contralorías."

Que la intervención de la Oficina de Control Interno, en la revisión de los avances y verificación del cumplimiento de los Planes de Mejoramiento presentados por los Sujetos y/o Puntos de Control Fiscal permite dotarlos de elementos para la evaluación y retroalimentación de su gestión fiscal, y así fortalecer el principio de



iMejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Centro Administrativo Municipal – CAM Piso 7 PBX:6442000 Santiago de Cali www.contraloriacali.gov.co



Handwritten signature

responsabilidad en cabeza de los administradores y prevenir la posible coadministración por parte de este Organismo de Control, facilitando a las distintas dependencias que de ella hacen parte, decidir sobre la conveniencia y oportunidad de todos los actos inherentes al ejercicio del poder.

Que en aras de que los sujetos y/o puntos objeto de control fiscal cumplan, a cabalidad, con las variables de cambio o mejoramiento a las que deben comprometerse para subsanar los hallazgos detectados a través del Proceso Auditor, y de acuerdo a los acápites anteriores, se hace necesario reglamentar una metodología que permita a los responsables de dicha gestión, presentar los respectivos planes de mejoramiento y sus avances.

Que, en consecuencia, este Despacho,

RESUELVE:

TÍTULO I GENERALIDADES

CAPÍTULO I OBJETO, ÁMBITO DE APLICACIÓN Y DEFINICIÓN

ARTÍCULO PRIMERO. OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN: La presente Resolución tiene por objeto reglamentar los criterios relacionados con los Planes de Mejoramiento que presentan los Sujetos y/o Puntos de Control Fiscal a la Contraloría General de Santiago de Cali, derivados de la vigilancia que adelanta este Organismo sobre la gestión fiscal de la Administración y de los Particulares que manejen o administren fondos o bienes del Municipio de Cali.

Las disposiciones contenidas en el presente acto administrativo, se aplican a todas las Entidades del Orden Municipal y a los Particulares que administren o manejen fondos, bienes o recursos públicos, sujetos a la vigilancia de la Contraloría General de Santiago de Cali.

ARTÍCULO SEGUNDO. DEFINICIÓN: Plan de Mejoramiento es el documento que consolida el conjunto de mejoras y/o cambios que debe adelantar un Sujeto y/o Punto de Control Fiscal en un período determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar o corregir las deficiencias comunicadas, que dieron origen a los hallazgos administrativos con ocasión del ejercicio del control fiscal, con el fin de adecuar la gestión pública a los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de costos ambientales.

TÍTULO II PRESENTACIÓN

CAPÍTULO I OBLIGACIÓN Y RESPONSABILIDAD DE LA PRESENTACIÓN

ARTÍCULO TERCERO. - OBLIGACIÓN DE SU PRESENTACIÓN: Toda Entidad sujeta a la vigilancia del control fiscal deberá presentar a la Contraloría General de



[Handwritten signature]

Santiago de Cali un Plan de Mejoramiento para subsanar las deficiencias que dieron origen a los hallazgos administrativos y sus respectivas incidencias.

PARÁGRAFO: Los Planes de Mejoramiento que se estén desarrollando en una entidad que haya sido fusionada a otra, o se hayan asignado las funciones que ejercía otra dependencia, deberán ser asumidos por la nueva siempre y cuando tengan relación con su misión y estructura.

ARTÍCULO CUARTO. - RESPONSABILIDAD: El Representante Legal o Jefe de la Entidad sujeta a la vigilancia de control fiscal conjuntamente con el Jefe del Punto de Control Fiscal si los hubiere; o el Particular y/o Entidad de carácter privado sujeto de vigilancia y control de la Contraloría General de Santiago de Cali, a los cuales se les haya comunicado informe de auditoría, Informe o respuesta a Requerimiento ciudadano o informe de Visita Fiscal con hallazgos que afecten la gestión, será (n) responsable (s) de suscribir, presentar y verificar el correspondiente Plan de Mejoramiento.

CAPÍTULO II

CONTENIDO, LUGAR, FORMA Y TÉRMINOS PARA LA PRESENTACIÓN

ARTÍCULO QUINTO. – CONTENIDO: El Plan de Mejoramiento debe contener la siguiente información, requerida para efectuar el posterior seguimiento:

1. Nombre de la Entidad.
2. Nombre y firma del Representante Legal del Sujeto de Vigilancia de Control Fiscal.
3. Nombre y firma del Jefe del Punto de Control (si lo hubiere, que pueden ser Secretarías, Departamentos Administrativos, Gerencias, Unidades Técnicas u otras dependencias que hayan sido auditadas).
4. Número de Identificación Tributaria NIT.
5. Período (s) Fiscal (es) que cubre (n) el Plan de Mejoramiento.
6. Nombre de la auditoría, Informe Macro, Requerimiento, Acción de control o Visita fiscal.
7. Fecha de Suscripción. (DD-MM-AA).
8. N° Consecutivo del Hallazgo.
9. Descripción del Hallazgo.
10. Variable de Mejoramiento y/o Cambio (acción de mejoramiento).
11. Meta a lograr.
12. Fuente de Verificación.
13. Lugar de Verificación de Mejoramiento y/o Cambio.
14. Fecha propuesta de Cumplimiento de la acción de Mejoramiento y/o Cambio (DD-MM-AA).
15. Responsable de la Acción de Mejoramiento y/o Cambio especificando nombre y cargo.
16. Indicador de Mejoramiento o Resultado.

PARÁGRAFO: Para efectos de este Artículo, téngase en cuenta los siguientes conceptos:



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Centro Administrativo Municipal – CAM Piso 7 PBX:6442000 Santiago de Cali www.contraloriacali.gov.co



Handwritten signature

Sujeto de Vigilancia de Control: Entidad o persona sujeta de fiscalización, con Autonomía Administrativa, presupuestal o contractual, encargada de la administración, operación o utilización de los recursos públicos y por tanto con la responsabilidad de Rendir Cuenta sobre los resultados de su gestión a la Contraloría General de Santiago de Cali.

Punto de Control: Son aquellas dependencias de los sujetos de control que se consideran relevantes para la evaluación de la gestión de la entidad y que en dicha dependencia se realice gestión fiscal.

Cumplimiento del Plan de Mejoramiento: Es el resultado de la evaluación del cumplimiento de las acciones de mejoramiento y/o Cambios suscritas para subsanar los hallazgos administrativos identificados en el ejercicio del Proceso Auditor, ponderando el cumplimiento de las acciones y su efectividad.

Fecha de Suscripción: Corresponde a la fecha en la cual el Sujeto y/o Punto de Control Fiscal suscribe el Plan de Mejoramiento.

Descripción del Hallazgo: Hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular, al comparar la condición (situación detectada) con el criterio (deber ser). Igualmente es una situación determinada al aplicar pruebas de auditoría que se complementará estableciendo sus causas y efectos.

Variable de Mejoramiento: Es la acción de mejora o acción correctiva que propone adoptar el sujeto de vigilancia del control fiscal y/o punto de control para subsanar las deficiencias identificadas por la Contraloría General de Santiago de Cali.

Meta a lograr: Es el valor esperado del Mejoramiento y/o Cambio, expresado en resultados cuantitativos o cualitativos, indicando la cantidad y denominación de la unidad de medida (% , número, etc.).

Fuente de Verificación: Documento o producto que evidencia el cumplimiento del Mejoramiento propuesto.

Fecha propuesta de Cumplimiento de la acción de mejoramiento y/o Cambio: Fecha en que se terminará el mejoramiento y/o cambio propuesto para el cumplimiento de la meta el cual no podrá superar un (1) año. En caso de acciones con término estimado superior a un (1) año, deberá informarse a la Contraloría General de Santiago de Cali, para su validación. En todo caso, deberán fijarse metas parciales durante todo el período de duración de la acción.

Responsable (s) de la acción de Mejoramiento y/o Cambio: Nombre y cargo de (el o los) responsable(s) de llevar a cabo la acción de Mejoramiento y/o Cambio.

Indicador de Resultado: Es el instrumento para cuantificar el cumplimiento o avance de la acción de mejoramiento y/o Cambio propuesta. El indicador debe contener como mínimo los elementos de tiempo, variable, cantidad y calidad.

Descripción del Avance de Ejecución de cada Mejoramiento y/o Cambio: Es la narración de los logros alcanzados para el cumplimiento de cada variable de mejoramiento propuesta, en un corte de tiempo determinado (Al 30 de junio y al 31 de diciembre de cada vigencia).

Porcentaje de Avance: Nivel de cumplimiento del Mejoramiento propuesto expresado en porcentaje, para cada variable o acción de mejoramiento propuesta, en un corte de tiempo determinado (Al 30 de junio y al 31 de diciembre de cada vigencia).

ARTÍCULO SEXTO.- FORMA DE PRESENTACIÓN: Los Planes de Mejoramiento y sus avances se presentarán a través del aplicativo "SIA", diligenciando los anexos del Formato PM_01 CGSC y PM_02 CGSC, que se encuentran disponibles en la página web de la Contraloría General de Santiago de Cali: "www.contraloriacali.gov.co", en el Link: "Guía para la rendición de formatos".

ARTÍCULO SÉPTIMO. TÉRMINO DE PRESENTACIÓN: Los Sujetos y/o Puntos de Control Fiscal tienen un plazo máximo de quince (15) días hábiles contados a partir de la radicación del informe final para presentar el Plan de Mejoramiento. El representante legal del Sujeto y/o Punto de Control debe garantizar que las variables de mejoramiento o acciones correctivas establecidas en el Plan de Mejoramiento eliminen las causas que originaron el hallazgo.

ARTÍCULO OCTAVO. OFICINA DE CONTROL INTERNO. Las Oficinas de Control Interno de las Entidades auditadas, de acuerdo con las competencias establecidas en la Ley 87 de 1993 y demás disposiciones concordantes, así como la Sentencia C-103 de 2015, el Decreto 648 de 2017 y el Modelo Integrado de Planeación y Gestión – "MIPG", verificarán que las acciones de mejoramiento y/o cambios propuestas estén encaminadas a subsanar los hallazgos.

PARÁGRAFO: El Sujeto de Control Fiscal y/o Punto de Control, atenderá las recomendaciones que formule su Oficina de Control Interno, en relación con el Plan de Mejoramiento.

ARTÍCULO NOVENO. NO PRESENTACIÓN DEL PLAN: Se entenderá por no presentado el Plan de Mejoramiento o los Informes de Avances Semestrales cuando se incumpla la forma y el término de presentación previstos para tales efectos en los Artículos: QUINTO, SEXTO, SÉPTIMO y DÉCIMO PRIMERO de esta Resolución.

CAPÍTULO III

SEGUIMIENTO E INFORMES DE AVANCE Y/O CUMPLIMIENTO

ARTÍCULO DÉCIMO. SEGUIMIENTO: El Seguimiento al Plan de Mejoramiento es una actividad permanente que corresponde realizar a la entidad auditada, conforme al mecanismo que adopte internamente, en cumplimiento de la función administrativa que le compete.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Centro Administrativo Municipal – CAM Piso 7 PBX:6442000 Santiago de Cali www.contraloriacali.gov.co

2

PARÁGRAFO: El Jefe de Control Interno del sujeto de control, efectuará la verificación del cumplimiento y efectividad de las acciones suscritas por las entidades o dependencias del nivel municipal de acuerdo con el Decreto 648 de 2017, Capítulo 3°, Artículo 2.2.21.4.9, Literal i).

ARTÍCULO DÉCIMO PRIMERO. INFORMES DE AVANCE Y CUMPLIMIENTO. El Representante Legal del Sujeto de Control Fiscal, conjuntamente con el Jefe del Punto de control fiscal, si es el caso, deberán presentar informes semestrales a la Contraloría General de Santiago de Cali, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al 30 de junio y 31 de diciembre de cada anualidad; e indicar su publicación en el SIA a la Contraloría General de Santiago de Cali, con copia al jefe de Control Interno del sujeto de control.

PARÁGRAFO: Este informe deberá presentarse en la forma establecida en la presente Resolución en el Anexo del Formato F-PM02.

1. Nombre de la Entidad.
2. Nombre y Firma del Representante Legal del Sujeto de Vigilancia del Control Fiscal.
3. Nombre y Firma del Jefe del Punto de Control (si lo hubiere, que pueden ser Secretarías, Departamentos Administrativos, Gerencias, Unidades Técnicas u otras dependencias que hayan sido auditadas).
4. Número de Identificación Tributaria "NIT".
5. Período (s) fiscal (es) que cubre (n) el Plan de Mejoramiento.
6. Nombre de la Auditoría, Informe de Requerimiento o Informe de Visita Fiscal.
7. Fecha de Suscripción. (DD-MM-AA)
8. N° Consecutivo de Hallazgo.
9. Descripción del Hallazgo.
10. Variable de Mejoramiento y/o Cambio (acción de mejoramiento).
11. Meta a Lograr.
12. Fuente de Verificación.
13. Lugar de Verificación de Mejoramiento y/o Cambio
14. Fecha propuesta de Cumplimiento del Mejoramiento y/o Cambio (DD-MM-AA)
15. Responsable del Mejoramiento y/o Cambio especificando Nombre y Cargo.
16. Descripción del avance de ejecución de cada Mejoramiento y/o Cambio
17. Indicador de Mejoramiento o Resultado.
18. Porcentaje de Avance de la Variable de Mejoramiento
19. Porcentaje Total de Avance del Plan de Mejoramiento.

TÍTULO III METODOLOGÍA

CAPÍTULO I HALLAZGOS

ARTÍCULO DÉCIMO SEGUNDO. HALLAZGO ADMINISTRATIVO: Se entiende por hallazgo administrativo, el hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular, al comparar la condición (situación detectada) con el criterio (deber ser). Igualmente es una situación



Handwritten signature or mark.

determinada al aplicar pruebas de auditoría que se complementará estableciendo sus causas y efectos; sin perjuicio de sus efectos fiscales, penales o disciplinarios.

CAPÍTULO II
MÉTODO DE EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO

ARTÍCULO DÉCIMO TERCERO. MÉTODO DE EVALUACIÓN: La Contraloría General de Santiago de Cali evaluará el cumplimiento (eficacia) y la efectividad de las acciones del Plan de Mejoramiento, para eliminar las causas que originaron los hallazgos detectados en cumplimiento de la vigilancia y control a la gestión fiscal que realiza este Organismo de Control.

Se evalúa cada Mejoramiento y/o Cambio descrito en el Plan de Mejoramiento a través de las variables: "Cumplimiento del Plan de Mejoramiento" con una ponderación del 20% y "Efectividad de las Acciones" con una ponderación del 80%, asignando una calificación de: cero (0) si no cumple, uno (1) si cumple parcialmente y dos (2) si cumple, como se ilustra en el siguiente cuadro:

VARIABLE	PONDERACIÓN	RANGO DE CALIFICACIÓN		
		SI CUMPLE	CUMPLE PARCIALMENTE	NO CUMPLE
Cumplimiento	20%	Dos (2)	Uno (1)	Cero (0)
Efectividad	80%			

La suma de la ponderación de todos los mejoramientos y/o cambios, dará el valor total del Plan de Mejoramiento evaluado, el cual se verá reflejado en la Matriz de Evaluación de la Gestión Fiscal, como calificación del factor "Plan de mejoramiento" del componente Control de Gestión.

La evaluación de la efectividad de las acciones permite establecer el impacto del resultado de las acciones de Mejoramiento y/o Cambios implementados para el cumplimiento del Plan de Mejoramiento, en términos de impactos positivos para el Sujeto y/o Punto de Control Fiscal y usuarios, de tal forma que sean sostenibles en el tiempo.

La evaluación del Plan de Mejoramiento hace parte del total de la calificación para emitir un concepto sobre la gestión y el fenecimiento de la cuenta de la entidad auditada, por ser un factor del componente de Gestión. Así mismo, pueden ser evaluados a través de auditorías especiales como un factor de evaluación o visitas fiscales.

PARÁGRAFO 1: Los Informes de los Planes de Mejoramiento que presenten las Oficinas de Control Interno, de acuerdo con el Decreto 648 de 2017, Capítulo 3°, Artículo 2.2.21.4.9., al igual que los registros de la verificación documental o de productos o servicios realizados por dichas oficinas, serán fuente de criterio para la evaluación de los Planes de Mejoramiento que deben llevar a cabo las Direcciones Técnicas de la Contraloría General de Santiago de Cali. Esta evaluación se llevará a cabo en la Oficina de Control Interno del Sujeto y/o Punto de Control Fiscal auditado, mediante el ejercicio del Proceso Auditor, que se



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Centro Administrativo Municipal – CAM Piso 7 PBX:6442000 Santiago de Cali www.contraloriacali.gov.co

X

adelante en la vigencia siguiente a la auditoría que dio origen al plan de mejoramiento.

PARÁGRAFO 2: De todas formas, la Contraloría General de Santiago de Cali mediante visita fiscal, programará seguimiento a los Planes de Mejoramiento cuando lo considere pertinente, verificando los registros e informes emitidos por la Oficina de Control Interno de los Sujetos y/o Puntos de Control Fiscal.

PARÁGRAFO 3: Cuando se trate de Planes de Mejoramiento, producto de auditorías intersectoriales, la Contraloría General de Santiago de Cali conformará el Equipo Auditor con personal adscrito a las Direcciones Técnicas de los sectores involucrados en dichos Planes de Mejoramiento.

PARÁGRAFO 4: Cuando se trate de evaluaciones de metas parciales, los resultados del seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno deberán quedar consignados en el respectivo informe, de acuerdo con el cumplimiento de la meta parcial suscrita.

PARÁGRAFO 5: Si el Plan de Mejoramiento obtiene como resultado de la ponderación del cumplimiento de las acciones y su efectividad, una calificación de 100 puntos, se dará concepto favorable cumplido; una calificación dentro del rango 80 – 99 puntos, se dará concepto favorable y se considera como Plan de Mejoramiento en cumplimiento y una calificación menor a 80 puntos se considerará como desfavorable y no cumplido, dando lugar a solicitud de proceso administrativo sancionatorio.

RANGO DE CALIFICACIÓN	
100 puntos	Favorable - Cumplido
80 - 99 puntos	Favorable - En cumplimiento
Menos de 80 puntos	Desfavorable - Incumplido

En todo caso el Sujeto y/o Punto de Control Fiscal deberá dar cumplimiento a los Mejoramiento y/o Cambios propuestas y deberá elaborar un Nuevo Plan de Mejoramiento que incluya las acciones no cumplidas, cuyo plazo máximo no superará el treinta por ciento (30%) del inicialmente pactado.

PARÁGRAFO 6: Los Mejoramientos y/o Cambios cuya ejecución es compartida con otras entidades o dependencias y que no fueron cumplidas, se procederá de acuerdo con los criterios de calificación del presente Artículo y si son de responsabilidad de otras Entidades, se debe identificar plenamente la dependencia y Jefe del Punto de Control por parte de su Oficina de Control Interno a efectos que se establezcan las correspondientes acciones de mejora.

ARTÍCULO DÉCIMO CUARTO. DEFICIENCIAS REITERADAS EN AUDITORÍAS: La Contraloría General de Santiago de Cali evaluará las acciones y medidas tomadas por la Oficina de Control Interno del Sujeto y/o Punto de Control, cuando en el ejercicio del seguimiento que deben realizar a los Planes de Mejoramiento, se registren en el informe incumplimiento de acciones, y/o



22

hallazgos que ya han sido objeto de suscripción de Planes de Mejoramiento anteriores.

TÍTULO IV PRÓRROGAS, SANCIONES Y DISPOSICIONES VARIAS.

CAPÍTULO I PRÓRROGAS

ARTÍCULO DÉCIMO QUINTO. SOLICITUD DE PRÓRROGA DE PRESENTACIÓN: El Representante Legal de la Entidad Auditada y el Jefe del Punto de Control Fiscal si es el caso, podrá (n) solicitar prórroga por escrito, debidamente motivada por una sola vez ante la Dirección Técnica, con copia a su Oficina de Control Interno, con antelación no inferior a cinco (5) días hábiles antes de la fecha de vencimiento de la entrega de los Planes de Mejoramiento o del Informe de Avance Semestral. El plazo máximo a conceder no podrá superar cinco (5) días hábiles.

El Contralor y/o Director Técnico tendrá un plazo de dos (2) días hábiles para resolver la solicitud de prórroga, contados a partir de la fecha de recibo de la misma.

ARTÍCULO DÉCIMO SEXTO. PRÓRROGA DE FECHAS DE FINALIZACIÓN: El representante legal de la Entidad Auditada y/o el Jefe del Punto de Control Fiscal podrá(n) solicitar prórroga del plazo de cumplimiento de las acciones suscritas por escrito debidamente justificada ante la Dirección Técnica, con copia a su Oficina de Control Interno, para el cumplimiento de un determinado mejoramiento y/o cambio propuesto, por una sola vez, cuando se haya cumplido más de la mitad de la meta esperada, plazo que no podrá ser superior al treinta por ciento (30%) del inicialmente establecido; y publicar el ajuste del plan de mejoramiento en el SIA informando a la Dirección Técnica correspondiente.

Dicha prórroga debe ser solicitada quince (15) días hábiles antes al vencimiento del plazo de finalización del Mejoramiento. El Contralor y/o Director Técnico deberá resolver la solicitud dentro de los dos (2) días hábiles siguientes.

PARÁGRAFO: Para la verificación del cumplimiento de más de la mitad de la meta a lograr, el Equipo Auditor deberá analizar los argumentos presentados por el Sujeto y/o Punto de Control Fiscal y consignar lo evidenciado en acta o ayuda de memoria, la cual servirá de soporte para otorgar o negar la prórroga por parte del Contralor y/o Director Técnico.

CAPÍTULO II PROCESO SANCIONATORIO

ARTÍCULO DÉCIMO SÉPTIMO. En cumplimiento del Artículo 101 de la Ley 42 de 1993, la respectiva Dirección Técnica solicitará apertura de proceso sancionatorio cuando: "...no se adelanten las acciones tendientes a subsanar las deficiencias señaladas por la contraloría", de acuerdo con lo dispuesto en los Artículos:

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Centro Administrativo Municipal – CAM Piso 7 PBX:6442000 Santiago de Cali www.contraloriacali.gov.co



x

SEXTO, SÉPTIMO, NOVENO, DÉCIMO PRIMERO, DÉCIMO TERCERO, PARÁGRAFO 5, de la presente Resolución.

PARÁGRAFO: La solicitud de apertura del proceso sancionatorio, se realizará cuando se evidencie en la evaluación del Plan de Mejoramiento una calificación menor a 80 puntos, considerada como desfavorable y no cumplido, atendiendo los lineamientos dispuestos en la Resolución No. 0100.24.03.12.007 del 03 de julio de 2012, que establece el Procedimiento Administrativo Sancionatorio, toda vez que la presentación del Plan de Mejoramiento hace parte de la Rendición Electrónica de Cuentas e Informes.

**CAPÍTULO III
DISPOSICIONES GENERALES**




ARTÍCULO DÉCIMO OCTAVO. La Secretaría General de la Contraloría General de Santiago de Cali, vía: "Docunet" comunicará a las Direcciones Técnicas el presente Acto Administrativo, con los anexos que lo integran, para que los mismos sean socializados y entregados a las entidades auditadas y a los jefes de Control Interno que a ellas pertenezcan.

ARTÍCULO DÉCIMO NOVENO. DEROGATORIA Y VIGENCIA. La presente Resolución rige a partir de la fecha de su publicación en el Boletín Oficial del Municipio de Santiago de Cali y deroga las disposiciones que le sean contrarias, en especial las Resoluciones Nos.: 0100.24.03.17.006 del 12 de mayo y 0100.24.03.17.013 del 05 de julio, ambas de 2017.

PUBLÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE

Dada en Santiago de Cali, a los cuatro (04) días del mes de marzo de dos mil diecinueve (2019).


DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA
Contralor General de Santiago de Cali

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Equipo Proceso Auditor, Dirección Operativa Responsabilidad Fiscal y Oficina de Planeación (Sandra Yannethe Zuluaga Santa)	Jefe Oficina Asesora de Planeación, Normalización y Calidad	
Revisó	Alina María Arévalo Claro	Jefe Oficina Asesora Jurídica	
Aprobó	Rodrigo Pérez Tigreros	Subcontralor	
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.			

