

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE</small> <i>Control Fiscal Oportuno y Participativo</i>	INFORME DE AUDITORIA INTERNA PROCESO CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	Código: FOMC-05
		Aprobación: 13/11/2020
		Versión: 1.0

INFORME DE AUDITORÍA

JORGE BELEÑO BAGGOS
CONTRALOR GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE

ROSA MARIA VERGARA HERNANDEZ
ASESORA DE CONTROL INTERNO

MILEDIS AVILA BENAVIDES
AUDITORA

JUNIO 22 DE 2021

Elaborador por:	Revisor por:	Aprobado por:
Responsable del Proceso	Coordinador de calidad	Jefe de Control Interno

 <p>CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE <i>Control Fiscal Oportuno y Participativo</i></p>	INFORME DE AUDITORIA INTERNA PROCESO CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	Código: FOMC-05
		Aprobación: 13/11/2020
		Versión: 1.0

Resumen Ejecutivo

Auditoría al Proceso de Responsabilidad Fiscal

Objetivo:

Evaluar el seguimiento y control al sistema de control interno del proceso de Responsabilidad Fiscal, con el fin de medir el cumplimiento la gestión del proceso.

Alcance:

La presente auditoría tiene como alcance lo siguiente:

- Determinación del cumplimiento de las normas en el proceso de Responsabilidad Fiscal.
- Evaluación del riesgo individual para determinar las actividades que estén orientadas al cumplimiento de la misión y objetivos institucionales.
- Evaluar el periodo vigencia a 30 de mayo de 2021.

Metodología: La metodología que se le aplico a esta auditoria fueron las siguientes técnicas de auditoria:

- ✓ Verificación documental
- ✓ Verificación escrita
- ✓ Inspección física
- ✓ Indagación
- ✓ Verificación Oral

Limitaciones de la Auditoría: En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoria.

Elaborador por:	Revisor por:	Aprobado por:
Responsable del Proceso	Coordinador de calidad	Jefe de Control Interno

 <p>CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE <i>Control Fiscal Oportuno y Participativo</i></p>	INFORME DE AUDITORIA INTERNA PROCESO CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	Código: FOMC-05
		Aprobación: 13/11/2020
		Versión: 1.0

Criterios De Auditoría:

- ✓ Constitución Política de Colombia de 1991
- ✓ Ley 42 de 1993
- ✓ Ley 87 de 1993
- ✓ Ley 134 de 1994
- ✓ Ley 393 de 1997
- ✓ Ley 472 de 1998
- ✓ Ley 734 de 2002
- ✓ Ley 1952 de 2019
- ✓ Ley 850 de 2003
- ✓ Ley 1474 de 2011
- ✓ Ley 1757 de 2015
- ✓ Documento Conpes 3785 de 2013
- ✓ Documento Conpes de 3649 de 2010
- ✓ Decreto 1499 de 2017 Modelo Integrado de Planeación y Gestión “MIPG”


Elaborador por:	Revisor por:	Aprobado por:
Responsable del Proceso	Coordinador de calidad	Jefe de Control Interno

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE</small> <i>Control Fiscal Oportuno y Participativo</i>	INFORME DE AUDITORIA INTERNA PROCESO CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	Código: FOMC-05
		Aprobación: 13/11/2020
		Versión: 1.0

**Resultados del Trabajo
 Riesgos y Aspectos Evaluados**

Riesgos identificados en el proceso de auditoría	Calificación de riesgo inherente según matriz de riesgos del proceso	Cubierta en el alcance de la auditoría	Detalle de las validaciones realizadas	Resultado	No. Hallazgo (Ver Informe Detallado)
Monitorear el cumplimiento de términos y garantías procesales, y ejercer control de calidad sobre los expedientes de responsabilidad fiscal.	Casi seguro	Si	Poco desarrollo de procesos verbales de responsabilidad fiscal, por ausencia de equipos de cómputos, tecnológicos, técnicos necesarios para la gestión.	El área de Responsabilidad Fiscal está tomando las medidas tendientes a mitigar este riesgo.	No se tipifica ya que se verifico que se estan tomado las acciones como la inclusión en el PAA 2021 la compra de recursos técnicos para habilitar la sala de audiencias

Elaborador por:	Revisor por:	Aprobado por:
Responsable del Proceso	Coordinador de calidad	Jefe de Control Interno

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE</small> <i>Control Fiscal Oportuno y Participativo</i>	INFORME DE AUDITORIA INTERNA PROCESO CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	Código: FOMC-05
		Aprobación: 13/11/2020
		Versión: 1.0

Conclusiones y Recomendaciones Generales

En cumplimiento al Plan de Anual de Auditorías Internas, la Oficina Asesora de Control interno de la Contraloría General del Departamento de Sucre, realizo los días 10 al 15 de Junio del año dos mil veinte uno (2021), una auditoría interna de gestión al proceso de Responsabilidad Fiscal, con el objeto de evaluar la gestión realizada y los controles ejercidos en el área para el cumplimiento de su misión, así como las actuaciones adelantadas en el desempeño de sus funciones.

En este informe la Oficina Asesora de Control Interno detalla los informes de la evaluación realizada al área y hace unas recomendaciones con el objetivo de mejorar y superar cada una de las debilidades encontradas en el ejercicio de la Auditoría Interna.


La Oficina Asesora de Control Interno de la Contraloría General del Departamento de Sucre, se apoyó para la realización del presente informe de auditoría en el plan de acción del área, el plan estratégico de la entidad, el manual de procedimientos y procedimientos, y el manual de funciones, utilizando para esta las normas de auditoría generalmente aceptadas, los indicadores de gestión de la entidad y los criterios y conocimientos del funcionario evaluador, para ello se hizo la analizo la gestión realizada en el proceso de Responsabilidad Fiscal; donde se analizó la información que se relaciona a continuación: plan de acción del área, el plan estratégico de la entidad, el manual de procedimientos, y el manual de funciones, utilizando para esta las normas de auditoría generalmente aceptadas, los indicadores de gestión de la entidad y los criterios y conocimientos de los funcionarios evaluadores, para ello se hizo la analizo la gestión realizada en el proceso responsabilidad fiscal; donde se analizó la información que se relaciona a continuación: procesos ordinarios y verbales de responsabilidad fiscal e indagaciones preliminares.

Proceso De Responsabilidad Fiscal

El área de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría General del Departamento de Sucre, a fecha 30 de Mayo de 2021, se adelantan trescientos setenta y (378) procesos de responsabilidad fiscal ordinarios y cinco (05) verbales, dentro de los cuales se ha venido realizando cada una de las actuaciones procesales pertinentes con el objetivo de avanzar en sus respectivas etapas y resolver todas las situaciones jurídicas que implica cada actuación administrativa.

Discriminados de la siguiente manera:

Elaborador por:	Revisor por:	Aprobado por:
Responsable del Proceso	Coordinador de calidad	Jefe de Control Interno

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE</small> <i>Control Fiscal Oportuno y Participativo</i>	INFORME DE AUDITORIA INTERNA PROCESO CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	Código: FOMC-05
		Aprobación: 13/11/2020
		Versión: 1.0

Procesos Ordinarios Activos

VIGENCIA	N° DE PROCESOS ORDINARIOS ACTIVOS EN EL ÁREA
2016	58
2017	33
2018	131
2019	67
2020	46
2021	43
TOTAL	378

Procesos Verbales Activos

VIGENCIA	N° DE PROCESOS VERBALES ACTIVOS EN EL ÁREA
2015	2
2016	2
2017	1
TOTAL	5

Indagaciones Preliminares Activas

VIGENCIA	N° DE INDAGACIONES PRELIMINARES ACTIVOS EN EL ÁREA
2021	1
TOTAL	1

De igual forma y en el curso de la pandemia, se adelantaron indagaciones preliminares con el objetivo de ejercer control fiscal respecto de los recursos públicos invertidos por el Departamento de Sucre en la ejecución de contratos que permitieran afrontar las situaciones derivadas de la emergencia sanitaria originada a partir de la llega del virus COVID 19.

De otro lado, uno de los objetivos principales del área es realizar todas las actuaciones administrativas pertinentes y posibles para obtener beneficios del control fiscal que se traduzcan en recuperación de recursos del erario a favor de los sujetos de control. Es así como se logró recuperar en lo que va corrido hasta el 30 de Mayo de la cursante anualidad 2021 recursos en el orden de \$ 73.914.820, como se relaciona a continuación:

Elaborador por:	Revisor por:	Aprobado por:
Responsable del Proceso	Coordinador de calidad	Jefe de Control Interno

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE</small> <i>Control Fiscal Oportuno y Participativo</i>	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: FOMC-05
	PROCESO CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	Aprobación: 13/11/2020
		Versión: 1.0

BENEFICIOS CONTROL FISCAL 2021								
PRF. N°	RECAUDOS PJC	ENTIDAD AFECTADA	MUNICIPIO	N° HALLAZGO/DE NUNCIA	RESPONSABLE	CUANTÍA	BENEFICIOS A PROCESOS	FECHA DE BENEFICIO
009-2015		CONCEJO MUNICIPAL SANTIAGO DE TOLU	TOLÚ		ALEJANDRO PERTUZ MENDEZ	\$ 800.000		6/11/2020
	013-2019	ALCALDIA DE COROZAL	COROZAL		EDUARDO ANTONIO GOMEZ MERLANO Y TROS	\$ 45.000.000		5/01/2021
015-2015		AGUAS DE PADILLA	EL ROBLE		JOSE GOMEZ	\$ 950.000		22/02/2021
015-2016		E.S.E. CENTRO DE SALUD DE OVEJAS SUCRE	OVEJAS SUCRE		VILMA PASTOR NIEVES/ DIANA MARGARITA CHAMORRO	\$ 1.292.599		
				143-2017	SINDY GOMEZ ARREOLA	\$ 316.000		3/02/2021
				023-2018	REINALDO BELTRAN LARA	\$ 6.365.919		3/03/2021
			LOS PALMITOS	027-2020	MANUEL PEREZ MENDIVIL Y ROSA QUIROZ BUELVAS	\$ 470.000		25/02/2021
	PJC 002-2018	E.S.E. CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS	COROZAL			\$ 7.887.738		25/03/2021
005-16		ALCALDIA MUNICIPAL DE TOLUVIEJO	TOLUVIEJO		DAIVER ENRIQUE NARVAEZ TOUS Y RUDECINDO BLANCO SILGADO	\$ 369.333		26/03/2021
007-16		ALCALDIA MUNICIPAL DE LA UNION SUCRE	LA UNION		MARIO JOSÉ VERGARA, JUAN DADIV HERRERA ROMERO Y LUIS SANCHEZ JARABA	\$ 500.000		14/04/2021
009-15		CONCEJO MUNICIPAL SANTIAGO DE TOLU	TOLU		ALEJANDRO PERTUZ MENDEZ	\$ 1.000.000		24/05/2021
016-16		E.S.E.CENTRO DE SALUD DE OVEJAS	OVEJAS SUCRE		VILMA PASTOR NIEVES/ DIANA MARGARITA CHAMORRO	\$ 1.412.371		25/05/2021
015-15		AGUAS DE PADILLA	EL ROBLE		JOSE GOMEZ CARRASCAL / OSCAR MERCADO VILLAR	\$ 1.087.344		7/05/2021
	014-19	I.E. LA PEÑA	OVEJAS SUCRE		JORGE LUIS BENJUMEA TUIRAN	\$ 4.065.600		24/06/2021
	015-19	I.E. LA PEÑA	OVEJAS SUCRE		JORGE LUIS BENJUMEA TUIRAN	\$ 2.397.916		24/06/2021
						\$ 73.914.820		

No existen procesos de responsabilidad fiscal que se hayan archivado por caducidad de la acción.

No existen procesos de responsabilidad fiscal que se han archivado por prescripción de la acción.

Plan de mejoramiento institucional


A la fecha no existe Plan de mejoramiento suscrito con la Oficina de Control Interno.

Para esta auditoria el área no debe suscribir Plan debido a que no se dejó hallazgo algo, solo una recomendación.

Conclusión general

En definitiva, se logró determinar que se cumplieron todos los criterios de auditoria, durante el desarrollo de la misma, no se presentó obstáculo que pudiera disminuir la

Elaborador por:	Revisor por:	Aprobado por:
Responsable del Proceso	Coordinador de calidad	Jefe de Control Interno

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE</small> <i>Control Fiscal Oportuno y Participativo</i>	INFORME DE AUDITORIA INTERNA PROCESO CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	Código: FOMC-05
		Aprobación: 13/11/2020
		Versión: 1.0

confianza en las conclusiones, a su vez se alcanzaron los objetivos de la auditoria, los miembros del equipo auditor estuvieron de acuerdo en las opiniones emitidas en el presente informe.

Se evidencio en lo evaluado que, el funcionario del proceso de responsabilidad fiscal, aplica el conocimiento del diseño de los sistemas información útiles a la toma de decisiones, definiendo y simplificando el manejo de los mismos, propendiendo a la funcionalidad y pertinencia de la información, según la competencia en su aprovechamiento y la toma de medidas coordinando, con la dependencia competente, todo esto contribuye al cumplimiento de los objetivos de la entidad y se puede identificar el cumplimiento del proceso, se destaca el compromiso y empoderamiento del funcionario, cumpliendo con responsabilidades estipuladas en el manual de funciones y aporta valor en los demás procesos que necesitan su acompañamiento, permitiendo un mayor desempeño en la ejecución del mismo. También se evidencia el cumplimiento y seguimiento del cronograma del plan de acción, como también la elaboración y seguimiento de los informes de cumplimiento de las políticas, planes y programas en forma periódica y con destino a las autoridades competentes que deban conocer de los mismos.

De todo lo anterior se puede observar que el área de Responsabilidad Fiscal, presenta necesidades de recurso humano para impulsar los procesos, y se evidencia la falencia de recursos técnicos, tecnológicos y de comunicación para adelantar los procesos verbales de responsabilidad fiscal, y no se coloque en riesgo el fenómeno de la prescripción de procesos.

Rosa María Vergara H.

ROSA MARIA VERGARA HERNANDEZ
 Jefe de Control Interno

Elaborador por:	Revisor por:	Aprobado por:
Responsable del Proceso	Coordinador de calidad	Jefe de Control Interno