



**INFORME DE AUDITORIA
INTERNA
PROCESO CONTROL INTERNO
Y MEJORAMIENTO CONTINUO**

Código: **FOMC-05**

Aprobación:
13/11/2020

Versión: 1.0



**INFORME DE AUDITORÍA
PROCESO SANCIONATORIO ADMINISTRATIVO FISCAL**

**GABRIEL JOSE DE LA OSSA OLMOS
CONTRALOR GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE**

**MARLY DEL CARMEN VILLARREAL GONZALEZ
ASESORA DE CONTROL INTERNO**

30 DE SEPTIEMBRE 2022

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

		INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: FOMC-05
		PROCESO CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	Aprobación: 13/11/2020
			Versión: 1.0

CONTENIDO

1. INTRODUCCION

PROCESO AUDITADO

FECHA DE AUDITORIA E INFORME

2. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

3. ALCANCE

4. EVALUACIÓN DE CONTROLES

5. METODOLOGÍA

6. LIMITACIONES DE LA AUDITORÍA

7. CRITERIOS DE AUDITORÍA

8. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

8. RESULTADOS DEL TRABAJO RIESGOS Y ASPECTOS EVALUADOS

8.1. Matriz de acopio de información

8.2. Seguimiento auditorio anterior

9. DESARROLLO DE LA AUDITORIA.

9.1 Expedientes Revisados

9.2. Plan de Acción Proceso Sancionatorio

10. CONCLUSION GENERAL.

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

 	INFORME DE AUDITORIA INTERNA PROCESO CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	Código: FOMC-05
		Aprobación: 13/11/2020
		Versión: 1.0

1. INTRODUCCION.

La oficina de Control Interno, en ejercicio de las facultades otorgadas por la Ley 87 de 1993, tiene como función realizar auditorías de Control Interno a los procesos de la Contraloría general del Departamento de Sucre, con el fin de determinar el cumplimiento y la efectividad de la gestión institucional y de los objetivos de la entidad, produciendo recomendaciones para asesorar al representante legal en busca del mejoramiento continuo.

En cumplimiento al Programa General de Auditorías aprobado para la vigencia 2022, por el Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno, se adelantó la evaluación independiente al Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal.

En aras de evaluar la eficacia del proceso auditado se tuvieron como criterios de auditoria los riesgos residuales con calificación extrema o alta de la matriz de riesgo de gestión institucional de la CGDS, así como el cumplimiento, conformidad o desempeño de las políticas, planes, procedimientos, normas, leyes, reglamentos y/o planes de mejoramiento interno.

Los procedimientos de auditoría se realizaron sobre la base de pruebas selectivas; un procedimiento de esta naturaleza, no puede identificar todas las desviaciones de control, sino solamente aquellas que estén presentes dentro de la muestra evaluada



PROCESO AUDITADO

Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal.

FECHA DE AUDITORIA E INFORME.

Fecha de apertura de Auditoria	Fecha de cierre de la Auditoria
8 de septiembre 2022	16 de septiembre 2022

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

		INFORME DE AUDITORIA INTERNA PROCESO CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	Código: FOMC-05
			Aprobación: 13/11/2020
			Versión: 1.0




2. OBJETIVO DE LA AUDITORIA: *Evaluar la eficiencia y efectividad de los controles internos del proceso Administrativo Sancionatorio fiscal con el fin de medir el cumplimiento y la gestión del proceso auditor.*

3. ALCANCE:



La presente auditoría tiene como alcance evaluar el cumplimiento de los requisitos legales, requisitos normativos, requisitos para el cumplimiento de la misión, de los planes institucionales y planes de mejoramientos internos y externos y los correspondientes al Sistema de Gestión de Calidad basados en la norma ISO 9001:2015, y otros que se consideren pertinentes.

4. EVALUACIÓN DE CONTROLES

De conformidad con los resultados obtenidos, en el siguiente cuadro se presenta la metodología de evaluación con sus respectivos comentarios para la adecuada comprensión y correcta implementación del plan de mejoramiento, de acuerdo con la clasificación:

	<p>INADECUADO</p> <p><i>En los procedimientos y pruebas de auditoría, se evidencia que existe un bajo grado de observancia de las políticas, directrices y/o normas vigentes; los controles se están ejecutando pero son muy vulnerables y deben ser objeto de intervención o ajustes que se deben establecer y detallar a través del correspondiente plan de mejoramiento para su seguimiento.</i></p>
	<p>ADECUADO CON OPORTUNIDAD DE MEJORA</p> <p><i>En los procedimientos y pruebas de auditoría, se evidencia que existe un grado de observancia de las políticas, directrices y/o normas vigentes; los controles se están ejecutando pero presentan oportunidades de mejora que se deben establecer y detallar a través del correspondiente plan de mejoramiento para su seguimiento.</i></p>
	<p>SATISFACTORIO</p> <p><i>En los procedimientos y pruebas de auditoría, se evidencia que existe un alto grado de observancia de las políticas, directrices y/o normas vigentes; los controles se están ejecutando.</i></p>

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

		INFORME DE AUDITORIA INTERNA PROCESO CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	Código: FOMC-05
			Aprobación: 13/11/2020
			Versión: 1.0

5. **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

5. **LIMITACIONES DE LA AUDITORÍA:** En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoria.

6. **CRITERIOS DE AUDITORÍA:** Cumplimiento, conformidad y desempeño del proceso de control fiscal


- ✚ Constitución Política de Colombia de 1991
- ✚ Ley 42 de 1993
- ✚ Ley 1474 de 2011
- ✚ Ley 1437 de 2011
- ✚ Ley 1564 de 2012
- ✚ Código General del Proceso
- ✚ Manual de Proceso Sancionatorio V 1.0 de 2020
- ✚ Decreto 1499 de 2017 Modelo Integrado de Planeación y Gestión "MIPG"
- ✚ Decreto Ley 403 de 2020

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


	INFORME DE AUDITORIA INTERNA PROCESO CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	Código: FOMC-05
		Aprobación: 13/11/2020
		Versión: 1.0

8.. RESULTADOS DEL TRABAJO RIESGOS Y ASPECTOS EVALUADOS

8.1. Matriz de acopio de información

Riesgos identificados en el proceso de auditoría	Actividades de Control	Evaluación del Control	Observaciones
Falta de estandarización del proceso administrativo sancionatorio fiscal en cuanto a pasos, requisitos y términos para sanciones	Verificar la actualización del procesos sancionatorio ajustado a la normatividad actual en materia de sanciones		Se verificó la actualización del manual en el mes de diciembre DE 2020-MPAS CGDS V-1.0



8.2. Seguimiento auditorio anterior

Subproceso y/o Actividad	Actividades de Control	Evaluación del Control	Observaciones
SEGUIMIENTO A LA AUDITORIA ANTERIOR	Plan de mejoramiento y efectividad de las acciones.		A la fecha no existe Plan de mejoramiento suscrita con la Oficina de Control Interno, Con la Auditoría General de la Republica se suscribió un plan de mejoramiento el 24 de mayo con 13 hallazgo para la vigencia 2022, de los cuales 2 son del Proceso Administrativo Sancionatorio fiscal los a la fecha se encuentran en un 100% de las acciones terminadas en el cumplimiento de las acciones suscritas con la AGR.

9. DESARROLLO DE LA AUDITORIA.

La Oficina de control interno con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 12 de la ley 87 de 1993, y el plan de auditorías basadas en riesgos, teniendo en cuenta la guía de auditorías basadas en riesgos emitida por el Departamento Administrativo de la función pública, cuyo plan de auditorías fue aprobado por comité institucional de control interno, se realizó auditoría de gestión al proceso Administrativo Sancionatorio fiscal los días del 8 de septiembre al 16 de septiembre de la vigencia 2022, con el objeto de evaluar la gestión realizada y los controles ejercidos en el área para el cumplimiento y desempeño de sus funciones.

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

		INFORME DE AUDITORIA INTERNA PROCESO CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	Código: FOMC-05
			Aprobación: 13/11/2020
			Versión: 1.0

La Contraloría General del Departamento de Sucre en el Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal como resultado de su gestión a cote 30 de junio de la presente vigencia en la plataforma SIREL reportó 181 procesos.

Vigencias	Terminado con decisión de archivo sin responsabilidad	Terminado y trasladado a cobro coactivo	En trámite en período probatorio	Terminado con resolución sancionatoria notificada	En trámite con resolución sancionatoria pendiente de notificación.
2019	35	2			
2021	42	8	7	3	1
2022			83		
total de procesos			181		

Se evidenció que para el año 2020, debido a las medidas de contingencia con ocasión a la Emergencia Sanitaria causada por la pandemia Covid-19, la entidad expidió las Resoluciones de suspensión de términos las cuales son 141 del 17 de marzo, 157 del 30 de abril, 177 del 1 de junio, la 2020 del 17 de junio, 344 del 31 de agosto y la 441 de 3 de noviembre todos del 2020, se suspendieron los términos para el proceso administrativo sancionatorio desde el 17 de marzo de 2020 hasta el 3 de diciembre de 2020, por ello no se lograron aperturar procesos para la vigencia en mención.

9.1 Expedientes Revisados

N°	N° EXPEDIENTE	ENTIDAD AFECTADA	DESCRIPCION DE LOS HECHOS	FECHA CADUCIDAD	FECHA DE RIESGO DE CADUCIDAD	ESTADO DEL PROCESO AL TERMINAR EL PERIODO RENDIDO	OBSERVACIONES ENCONTRADAS
1	PASF 042/2019	Alcaldía Municipal de Majagual, Sucre	No presentación del informe de la deuda pública correspondiente al período de marzo de la vigencia...	10/4/2022	10/4/2021	Terminado con decisión de archivo - sin responsabilidad	Última actuación realizada fue el 12 de abril 2022 donde se realizó el auto de ejecutoria
2	PASF 043-2019	Alcalde Municipal de Galeras, Sucre.	No presentación del informe de la deuda pública correspondiente al período de marzo de la vigencia...	10/4/2022	10/4/2021	Terminado con decisión de archivo - sin responsabilidad	Última actuación realizada fue el 12 de abril 2022 donde se realizó el auto de ejecutoria.
3	PASF 052-2019	Hospital Santa Catalina de Sena de Sucre-Sucre	No suministro de manual de procesos y procedimientos al equipo auditor	3/4/2022	3/4/2021	Terminado con decisión de archivo - sin responsabilidad	Última actuación realizada fue el 12 de abril 2022 donde se realizó el auto de ejecutoria.
4	PASF 070-2019	Empresa de Servicios Públicos de Ovejas-Sucre	No pago de cuota de fiscalización vigencia 2019	3/12/2022	3/12/2021	Terminado con decisión de archivo - sin responsabilidad	Última actuación realizada fue el 12 de abril 2022 donde se realizó el auto de ejecutoria.

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

**INFORME DE AUDITORIA
INTERNA
PROCESO CONTROL INTERNO
Y MEJORAMIENTO CONTINUO**

Código: **FOMC-05**

Aprobación:
13/11/2020

Versión: 1.0

5	PASF 001-2021	Alcaldía Municipal de San Juan de Betulia, Sucre	Falta de rendición de contratación en la plataforma sia observa vigencia 2019.	19/5/2023	19/5/2022	Terminado con decisión de archivo - sin responsabilidad	Última actuación realizada fue el 05 de enero 2022 donde se realizó el auto de ejecutoria.
6	PASF 002-2021	Alcaldía Municipal de los Palmitos, Sucre	No publicar en la plataforma sia observa los contratos vigencia 2019	23/5/2023	23/5/2022	Terminado y trasladado a cobro coactivo	Última actuación realizada fue el 24 de mayo 2022 donde se realizó traslado para la oficina de responsabilidad fiscal y cobro coactivo. Se constató con la oficina de responsabilidad fiscal y cobro coactivo el traslado del proceso y se le asigna al sr Rafael Hernández, la última actuación realizada fue el 17 de junio 2022 donde re realiza el cobro persuasivo
7	PASF 003-2021	Alcalde Municipal de Sincó, Sucre.	No publicar en la plataforma sia observa los contratos vigencia 2019	18/2/2023	18/2/2022	Terminado con decisión de archivo - sin responsabilidad	Última actuación realizada fue el 11 de abril 2022 donde se realizó el auto de ejecutoria.
8	PASF 004-2021	Alcalde Municipal de Sucre, Sucre	La administración municipal no entrego al grupo auditor información solicitada para el desarrollo...	30/4/2023	30/4/2022	Terminado con decisión de archivo - sin responsabilidad	Última actuación realizada fue el 19 de abril 2022 donde se realizó el auto de ejecutoria.
9	PASF 042-2021	Alcalde Municipal de Santiago de Tolú, Sucre	No presentación del informe de la deuda pública del mes julio de 2021.	31/7/2024	31/7/2023	Terminado con decisión de archivo - sin responsabilidad	Última actuación realizada fue el 02 de mayo 2022 donde se realizó el auto de ejecutoria.
10	PASF 058-2021	ESE Centro de Salud el Roble, Sucre	No pago de cuota de fiscalización vigencia 2020- 2021	1/10/2024	1/10/2023	Terminado con decisión de archivo - sin responsabilidad	Última actuación realizada fue el 27 de abril 2022 donde se realizó el auto de ejecutoria.
11	PASF 048/2022	Alcaldía San Benito Abad	No presentó informe de deuda pública correspondiente al mes de febrero de 2021	28/2/2024	28/2/2023	En trámite en periodo probatorio	Última actuación realizada fue el 26 de mayo 2022 donde se realizó notificación por estado y permaneció en un lugar visible de la oficina jurídica
12	PASF 052/2022	Alcaldía de Corozal	No reporto la totalidad de los contratos a SIA OBSERVA, de los 148 contratos, reportó solo 81	31/12/2023	31/12/2022	En trámite en periodo probatorio	Última actuación realizada fue el 26 de mayo 2022 donde se ordena dar traslado a las partes por alegatos dentro del PAS.
13	PASF 054/2022	ESE Centro de Salud de Ovejas, Sucre	No presentó la totalidad información contractual a la plataforma SIA	31/12/2023	31/12/2022	En trámite en periodo probatorio	Última actuación realizada fue el 26 de mayo 2022 donde se realizo notificación por estado y

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

	INFORME DE AUDITORIA INTERNA PROCESO CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO		Código: FOMC-05
			Aprobación: 13/11/2020
			Versión: 1.0

			OBSERVA vigencia 2019 y 2020				permaneció en un lugar visible de la oficina jurídica
14	PASF 060/2022	Alcaldía de Coveñas, Sucre	No presentó informe de deuda pública correspondiente al mes de noviembre de 2021	30/11/2024	30/11/2023	En trámite en periodo probatorio	Última actuación realizada fue el 26 de mayo 2022 donde se realizó notificación por estado y permaneció en un lugar visible de la oficina jurídica

Se tomó una muestra 14 procesos para su revisión 4 de la vigencia 2019 los cuales están terminados con decisión de archivo sin responsabilidad, 6 de la vigencia 2021 los cuales 1 se trasladó a cobro coactivo para la realización de su cobro persuasivo y los 5 restantes están terminados con decisión de archivo sin responsabilidad, y 4 fueron tomados de la vigencia 2022 los cuales están en trámite en periodo probatorio, de lo anterior se observo que ninguno de ellos tuvo riesgo de caducidad y fueron tramitados bajo los lineamientos del Manual del proceso sancionatorio fiscal de la CGDS.

9.2. Plan de Acción Proceso Sancionatorio

	PLANES DE ACCIÓN POR PROCESOS		Código: FOPM-04
			Aprobación: 28/12/2020
	PLANEACIÓN Y MONITOREO		Versión: 1.0



PROCESO: Sancionatorio.						
OBJETIVO INSTITUCIONAL: Fortalecer los procesos y procedimientos institucionales de la entidad enmarcados dentro de la gestión de Calidad.						
OBJETIVO ESTRATEGICO: Impulsar la gestión de los procedimientos del proceso administrativos, sancionatorios y fiscal, de manera oportuna evitando su caducidad.						
ESTRATEGIA: Dotar a la Contraloría Departamental del Sucre con los recursos necesarios para el cumplimiento de sus funciones.						
No.	ACCIONES	META	INDICADOR	FRECUENCIA DE MEDICION	RESPONSABLES	% CUMPLIMIENTO
1	Optimizar el proceso sancionatorio trasladados a su dependencia evitando su caducidad.	50% procesos aperturados para la vigencia 2021.	Número de procesos trasladados Número de procesos aperturados.	Trimestral	Asesor Jurídico	50%
2	Mantener actualizadas y organizar las carpetas de los procesos sancionatorios.	50% organizados para la vigencia 2021.	No. de expedientes organizados y actualizados de procesos sancionatorios / No. De procesos sancionatorios en trámite	Permanente	Jefe de oficina asesora jurídica	50%

Fuente: Seguimiento trimestral Proceso: Planeación Estratégica

10. CONCLUSIÓN GENERAL

De lo revisado el proceso administrativo sancionatorio, ha mostrado un buen desempeño en el cumplimiento de las metas planteadas dentro de su plan de acción, así como en el manejo y custodia de la información.

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

		INFORME DE AUDITORIA INTERNA PROCESO CONTROL INTERNO Y MEJORAMIENTO CONTINUO	Código: FOMC-05
			Aprobación: 13/11/2020
			Versión: 1.0

se recomienda adelantar actividades que permitan dar celeridad a la ejecución de las acciones planteadas dentro de los términos establecido en el cronograma correspondiente al plan de acción del proceso sanciones.

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 alguno, solo una recomendación.


MARLY DEL CARMEN VILLARREAL G
 Asesora de Control Interno de la CGDS.

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