

**DÈSPÀCHO DE LA CONTRALORA
RESOLUCIÓN No. 369 de diciembre 19 de 2024**

"Por medio de la cual se reglamenta la Metodología para la formulación y seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con los Sujetos de Control Fiscal"

LA CONTRALORA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS D. T. y C.

En ejercicio de sus atribuciones Constitucionales, Legales y reglamentarias en especial las conferidas por la Constitución en los Artículos 267 y 272, Ley 42 de 1993, Ley 136 de 1994, la Ley 87 de 1993, Decreto Ley 403 de 2020; demás disposiciones que las modifican, desarrollan o complementan, y

CONSIDERANDO:

Que, el Numeral 4º del Artículo 268 de la Constitución Política¹, consagra como atribución del Contralor General de la 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 públicos".

Que, el Numeral 6º del citado Artículo 268 establece como otra de las facultades del Contralor General de la República "Conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno de las entidades y organismos del Estado".

Que, de conformidad con el actual Artículo 272 de la Constitución Política, la vigilancia de la gestión fiscal de los departamentos, distritos y municipios donde haya Contralorías, corresponde a éstas en forma concurrente con la Contraloría General de la República y que la Ley regulará las competencias concurrentes entre contralorías como la prevalencia de la Contraloría General de la República.

Que la Ley 136 de 1994, en su Artículo 155 establece: Las contralorías distritales y municipales son entidades de carácter técnico, dotadas de autonomía administrativa y presupuestal. En ningún caso podrán realizar funciones administrativas distintas a las inherentes a su propia organización.

Que, el Artículo 4 del Decreto Ley N° 403 del 16 de marzo de 2020, establece el ejercicio de la competencia de las contralorías territoriales², disponiendo que dicho ámbito es el de vigilar y controlar la gestión fiscal de los departamentos, distritos y municipios y demás entidades del orden territorial, así como a los demás sujetos de control dentro de su respectiva jurisdicción, en relación con los recursos endógenos y las contribuciones parafiscales según el orden al que pertenezcan, de acuerdo con los principios, sistemas y procedimientos establecidos en la Constitución Política y en la Ley en forma concurrente con la Contraloría General de la República.

Que, el Artículo 5 ibídem, dispone que las actividades, acciones y objetos de control, serán establecidos con independencia técnica por las contralorías territoriales, sin perjuicio de la colaboración técnica que pueda existir entre ellas.

Que, igualmente, dispone que los contralores territoriales podrán prescribir los procedimientos técnicos de control, los métodos y la forma de rendir cuentas por parte de los responsables del manejo de fondos o bienes públicos e indicar los criterios de evaluación financiera, operativa y de resultados que deberán seguirse dentro de su área de competencia, sin perjuicio de la facultad de unificación y estandarización de la vigilancia



DESPACHO DE LA CONTRALORA
RESOLUCIÓN No. 369 de diciembre 19 de 2024

"Por medio de la cual se reglamenta la Metodología para la formulación y seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con los Sujetos de Control Fiscal"

y control fiscal que le corresponde al Contralor General de la República, la cual tiene carácter vinculante para las Contralorías Territoriales.

Que, el Artículo 99 de la Ley 42 de 1993, consagra que "Los Contralores podrán imponer sanciones directamente o solicitar a la autoridad competente su aplicación. La amonestación y la multa serán impuestas directamente, la solicitud de remoción y la suspensión se aplicarán a través de los nominadores".

Que, el Artículo 101 ibídem, determina que "los Contralores impondrán multas "a quienes no comparezcan a las citaciones que en forma escrita les hagan las Contralorías, no rindan las cuentas e informes exigidos o no lo hagan en la forma y oportunidad establecidos por ellas, incurrirán reiteradamente en errores u omitan la presentación de cuentas e informes, se les determinen glosas de forma en la revisión de sus cuentas, de cualquier manera entorpezcan o impidan el cabal cumplimiento de las funciones asignadas a las Contralorías o no les suministren oportunamente las informaciones solicitadas, teniendo bajo su responsabilidad asegurar fondos, valores o bienes no lo hicieren oportunamente o en la cuantía requerida, no adelanten las acciones tendientes a subsanar las deficiencias señaladas por las Contralorías, no cumplan con las obligaciones fiscales".

Que, el Parágrafo 1º del Artículo 165 de la Ley 136 de 1994, entre otros aspectos, señala que los sistemas de control fiscal de las contralorías territoriales, estarán subordinados a las normas generales que dicte el Contralor General de la República en uso de la atribución contenida en el Numeral 12 del Artículo 268 de la Constitución Política.

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 Distritales, 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 2º y 269 Superior destinado a complementar el anterior (.. .)".

Que, mediante la referida Sentencia, el Alto Tribunal Constitucional procedió a delimitar el ámbito del control fiscal externo ejercido por la contraloría y los controles internos que adelantan las propias entidades a través de las auditorías. En tal sentido, argumentó que: "estas últimas no estaban facultadas para realizar control externo, pero a su vez destacó que la facultad que el artículo 268 numeral. 12 C.P. 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".



DESPACHO DE LA CONTRALORA

RESOLUCIÓN No. 369 de diciembre 19 de 2024

"Por medio de la cual se reglamenta la Metodología para la formulación y seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con los Sujetos de Control Fiscal"

Que, la Alta Corporación sostuvo lo 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, la Ley 1474 de 2011, en su Artículo 9º, 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, el Decreto N° 648 del 19 de abril de 2017, indica en el literal i) del Artículo 2.2.214.9, que los jefes de Control Interno o quienes hagan sus veces, deberán presentar, entre otros informes, los de seguimiento al plan de mejoramiento de las contralorías.

Que, el Artículo 130 de la citada Ley 1474 de 2011, determina que "La Contraloría General de la República, con la participación de representantes de las Contralorías Territoriales a través del Sistema Nacional de Control Fiscal - SINACOF, facilitará a las Contralorías Departamentales, Distritales y Municipales una versión adaptada a las necesidades y requerimientos propios del ejercicio de la función de control fiscal en el nivel territorial de la metodología para el proceso auditor, se encargará de su actualización y apoyará a dichas entidades en el proceso de capacitación en el conocimiento y manejo de esta herramienta. La Auditoría General de la República verificará el cumplimiento de este mandato legal".

Que, en el Convenio Interadministrativo N° 171 del 1o. de marzo de 2019, celebrado entre el Sistema Nacional de Control Fiscal — SINACOF, la Auditoría General de la República y las Contralorías Territoriales dispusieron la adopción de normas internacionales de auditoría ISSAI, control, buenas prácticas para entidades fiscalizadoras y la modernización del control fiscal territorial, a través de la actualización de la Guía de Control Fiscal Territorial - GAT, sustituta de la GAT versión 2012.

Que la participación conjunta del Sistema Nacional de Control Fiscal - SINACOF y las Contralorías Territoriales, llevada a cabo por medio de mesas de trabajo, con la orientación, asesoría y acompañamiento de la Contraloría General de la República y el apoyo de la Auditoría General de la República, arrojó como resultado la elaboración de la Guía de Auditoría Territorial - GAT, en el marco de las Normas internacionales ISSAI, la cual contiene los aspectos generales, principios y fundamentos que se deben tener en consideración en las auditorías a ejecutar por las contralorías territoriales, tanto en la planeación estratégica del proceso auditor, como en cada uno de los tipos de auditoría establecidos en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial - PVCFT: Auditorías Financiera de Gestión y Resultados - AFGR, de Desempeño - AD y de Cumplimiento - AC, Actuación Especial de Fiscalización de tema o asunto o denuncia fiscal - AEF/TA o AEF/DF, Auditoría Financiera de Gestión y Resultados Abreviada - AFGR (para la rendición de la cuenta), Informe Macro de Ley de Cierre Fiscal, fundamentadas en las normas para entidades fiscalizadores superiores - ISSAI, para el sector público, adaptadas al marco constitucional y legal de la vigilancia y control fiscal en Colombia.



DESPACHO DE LA CONTRALORA

RESOLUCIÓN No. 369 de diciembre 19 de 2024

"Por medio de la cual se reglamenta la Metodología para la formulación y seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con los Sujetos de Control Fiscal"

Que la Guía de Auditoría Territorial - GAT en el marco de las Normas internacionales ISSAI versión 4.0, prevé en el Numeral 1.3.2.5 sobre el Plan de mejoramiento y su seguimiento, que: "El auditado, como resultado de la auditoría, cualquiera que sea su modalidad, deberá elaborar un plan de mejoramiento que atienda las deficiencias señaladas en el informe de auditoría. El plan será reportado a través del sistema que determine cada Contraloría Territorial."

Que de igual forma, en el precitado numeral de la GAT, se advierte que la efectividad de las acciones del Plan de Mejoramiento ejecutado por los Sujetos Vigilados consiste en la implementación de las acciones desarrolladas por el sujeto de control para contrarrestar las causas que conduzcan a evitar la reiteración de los hallazgos, producto del ejercicio del control fiscal y que la evaluación de la efectividad de la ejecución de las acciones del Plan de Mejoramiento, será realizada por la CDC en las Oficinas de Control Interno o en la dependencia o cargo que haga sus veces, e incluirá la verificación de los informes y registros del seguimiento llevado a cabo por ellas, de acuerdo con la normatividad vigente, sin perjuicio de las sanciones por incumplimiento del plan de mejoramiento.

Que la Ley 87 de 1993 establece normas para el ejercicio del control Interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.

Que la Contraloría General de la República, mediante la Circular 015 del 30 de septiembre de 2020, establece lineamientos generales sobre los Planes de Mejoramiento de las acciones cumplidas.

Que, la Honorable Corte Constitucional mediante Sentencia C-209 de junio de 2023, declaró la inexecutable de los Artículos 78, 79, 80, 81, 82, 85, 86, 87 y 88 del Decreto Ley N° 403 de 2020, por cuanto su aprobación supuso una extralimitación de las facultades extraordinarias conferidas por el párrafo transitorio del Artículo 268 de la Constitución, como el Numeral 1° del Artículo 83 y el Numeral 1° del Artículo 84 del mismo Decreto, en cuanto a la imposición y criterios de la sanción de multa; y dispuso la reviviscencia de los Artículos 99 a 104 de la Ley 42 de 1993 y del segundo párrafo del Artículo 114 de la Ley 1474 de 2011, atendiendo el objetivo de conjurar la aparición de un vacío normativo que pudiera obstaculizar el ejercicio del control y la Vigilancia fiscal, lo que perjudicaría significativamente la salvaguarda de los recursos del Estado.

Que el Decreto 1083 de 2015 único reglamentario del sector función pública en su ARTÍCULO 2.2.21.3.1 Sistema Institucional de Control Interno. El Sistema Institucional de Control Interno estará integrado por el esquema de controles de la organización, la gestión de riesgos, la administración de la información y de los recursos y por el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos, y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas, resultados u objetivos de la entidad."

Que la Guía de Auditoría Territorial - GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI es un instrumento de apoyo a la gestión institucional de las Contralorías Territoriales, que ha sido elaborado para facilitar el ejercicio del Proceso Auditor,



DESPACHO DE LA CONTRALORA

RESOLUCIÓN No. 369 de diciembre 19 de 2024

"Por medio de la cual se reglamenta la Metodología para la formulación y seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con los Sujetos de Control Fiscal"

mediante la aplicación articulada y simultánea de los Sistemas de Control Fiscal definidos en la Ley 42 de 1993 y el Decreto Ley N° 403 de 2020, o la norma que la complemente o sustituya, con el propósito de evaluar la gestión fiscal, el logro de los resultados y la efectividad de sus impactos.

Que la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, mediante Resolución No 282 del 06 de noviembre de 2024, emanada del Despacho de la Contralora Distrital de Cartagena, adoptó la Guía de Auditoria Territorial GAT, versión 4.0, en el marco de las normas internacionales ISSAI, cuya aplicación será obligatoria a partir del 1º de enero de 2025.

Que, la GAT versión 4.0, prevé en el Numeral 1.3.3.5 sobre el Plan de mejoramiento y su seguimiento, que: "El auditado, como resultado de la auditoría, cualquiera que sea su modalidad, deberá elaborar un plan de mejoramiento que atienda las deficiencias señaladas en el informe de auditoría. El plan será reportado a través del sistema que determine cada Contraloría Territorial."

Que, en atención a lo señalado en la GAT versión 4.0, se debe implementar la Resolución 282 de 06 de noviembre de 2024 (i), precisando que el control fiscal se realiza a las entidades públicas de orden territorial en el Distrito de Cartagena de Indias, sujetos de control con sus organismos adscritos, (ii) las denominaciones de los ejercicios o actuaciones de control fiscal, (iii) plazo para el cumplimiento de las acciones correctivas suscritas en el plan de mejoramiento y sus modificaciones, (iv) el rango de calificación en el método de evaluación; además, debe darse por culminado un Plan de Mejoramiento con tres (3) o más años de suscripción, siempre y cuando la Oficina de Control Interno del sujeto de control haya validado su cumplimiento una vez efectuada la evaluación y seguimiento que por Ley debe realizar a los planes de mejoramiento suscritos con la CDC. Por lo tanto, se hace necesario reglamentar en un solo documento la metodología que permita a los responsables de dicha gestión, presentar los respectivos planes de mejoramiento y sus avances.

Que en mérito de lo expuesto 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 a la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, quien se denominará en adelante CDC, el Distrito de Cartagena, y organismos adscritos y las entidades descentralizadas, derivados de la vigilancia y control que adelanta este Organismo de Control sobre la gestión fiscal de la Administración y de los Particulares que manejen o administren fondos o bienes del Distrito de Cartagena de Indias.



DESPACHO DE LA CONTRALORA
RESOLUCIÓN No. 369 de diciembre 19 de 2024

“Por medio de la cual se reglamenta la Metodología para la formulación y seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con los Sujetos de Control Fiscal”

Las disposiciones contenidas en el presente acto administrativo se aplican a todas las entidades del orden distrital y a los particulares que administren o manejen fondos, bienes o recursos públicos, sujetos a la vigilancia de la CDC.

ARTÍCULO SEGUNDO. DEFINICIÓN: Plan de Mejoramiento es el documento que consolida las acciones que deben formular y suscribir los Sujetos de Control Fiscal, las entidades descentralizada y organismos adscritos, derivados de la vigilancia que adelanta la CDC, con base en los resultados de ejercicios de control fiscal para corregir **“situaciones observadas por la Contraloría Territorial”** y que se tipificaron como hallazgos, de acuerdo con el Glosario de la Guía de Auditoría Territorial GAT, versión 4.0, en el marco de las normas ISSAI.

PARÁGRAFO ÚNICO: Para efectos de la vigilancia y el control fiscal se tendrán en cuenta las siguientes definiciones:

Hallazgo Administrativo. Hecho que demuestra que la gestión fiscal de un sujeto de control no se está desarrollando de acuerdo con los principios generales establecidos; y 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 al establecer las causas y efectos. Todos los hallazgos son administrativos sin perjuicio de su connotación o incidencia ya sea fiscal, y/o presuntas penal y/o disciplinaria.

- **Hallazgo con incidencia fiscal.** Todo hallazgo administrativo resultante de una gestión fiscal inadecuada e incorrecta realizada por servidores públicos o particulares, en el ejercicio de sus funciones o con ocasión de ellas, contraria a los principios establecidos para la función pública, y que produjeron directa o indirectamente un daño patrimonial al Estado o que contribuyan en su materialización.
- **Hallazgo con presunta incidencia penal.** Aquel impacto o consecuencia en el hecho generado por el servidor público en el ejercicio de sus funciones o con ocasión de ellas, o particular que transitoriamente ejerza funciones públicas, por presuntamente incurrir en una o varias conductas de las contempladas en el Código Penal, según el caso. Este tipo de hallazgo se remite por competencia a la Fiscalía General de la Nación.
- **Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.** Es aquella observación que por sus características revistan la calidad de conducta disciplinaria, cometida o que incurre el servidor Público o particular que ejerza funciones públicas, de conformidad con lo establecido en el Código General Disciplinario (Ley 1952 de 2019) o aquellas normas que lo modifiquen.
- **Otro Hallazgo con presunta incidencia:** Aquel hecho, con gestión fiscal ineficiente de un sujeto de control o particular que ejerza funciones públicas, que, por su característica, especialidad y competencia, para su atención debe ser trasladada a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, al Ministerio



DESPACHO DE LA CONTRALORA
RESOLUCIÓN No. 369 de diciembre 19 de 2024

"Por medio de la cual se reglamenta la Metodología para la formulación y seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con los Sujetos de Control Fiscal"

de salud, a las Superintendencias, a la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - ADRES, entre otras.

- **Sujeto de control.** Son el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias con sus organismos adscritos y demás entidades públicas de orden territorial en el Distrito, creados por la Constitución Política, la Ley y los Acuerdos o los decretos que revistan la condición de acto creador, incluidas las de régimen especial, los particulares, las personas jurídicas y cualquier otro tipo de organización o sociedad que a cualquier título recauden, administren, manejen, dispongan o inviertan fondos, recursos, bienes y patrimonio de naturaleza pública, en lo relacionado con éstos, para la prestación de servicios a los ciudadanos; definidos por la CDC mediante acto administrativo.

Los sujetos de control fiscal son responsables de la información y administración de la materia o asunto auditado y de tomar acciones sobre los resultados de los ejercicios de control fiscal y asuntos de su competencia, así como de la rendición de las cuentas o informes ante la CDC en las plataformas que para tal fin se señalen.

- **Cumplimiento del Plan de Mejoramiento.** Cuando se obtiene un resultado igual o mayor a ochenta (80) puntos, en la evaluación del cumplimiento de las acciones de mejoras suscritas para subsanar los hallazgos administrativos identificados en el ejercicio de la actuación de control fiscal adelantado por la CDC.
- **Incumplimiento del Plan de Mejoramiento.** Cuando se obtiene una calificación por debajo de ochenta (80) puntos, en la evaluación del cumplimiento de las acciones de mejoras suscritas para subsanar los hallazgos administrativos identificados en el ejercicio de la actuación de control fiscal adelantado por la CDC.

TÍTULO II

PRESENTACIÓN

CAPÍTULO I

OBLIGACIÓN Y RESPONSABILIDAD DE LA PRESENTACIÓN

ARTÍCULO TERCERO. OBLIGACIÓN DE SU PRESENTACIÓN: Toda entidad sujeta a la vigilancia y el control fiscal de la CDC, deberá presentar un Plan de Mejoramiento para subsanar las deficiencias que dieron origen a los hallazgos administrativos y sus respectivas incidencias.

PARÁGRAFO PRIMERO: 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.

PARÁGRAFO SEGUNDO: En caso de ser imposible la asunción de los planes de mejoramiento por la nueva entidad o por aquella a la cual se le asignan las funciones de la entidad liquidada, fusionada o transformada, así deberá manifestarlo al organismo de



DESPACHO DE LA CONTRALORA
RESOLUCIÓN No. 369 de diciembre 19 de 2024

"Por medio de la cual se reglamenta la Metodología para la formulación y seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con los Sujetos de Control Fiscal"

control fiscal, quien contará con el término de quince (15) días para resolver la manifestación, mediante acto administrativo debidamente motivado.

ARTÍCULO CUARTO. RESPONSABILIDAD: El Representante Legal o Jefe de la Entidad, bien sea descentralizada, asimiladas o especiales, las secretarías, departamentos, unidades o dependencias, sujetas a la vigilancia de control fiscal, conjuntamente con el Jefe del Área adjunta u organismo adscrito, si los hubiere, o el Particular y/o Entidad de carácter privado sujeto de vigilancia y control de la CDC, a los cuales se les haya comunicado informe de cualquier ejercicio o actuación de control fiscal (Auditorías Financiera de Gestión y Resultados - AFGR, de Desempeño - AD y de Cumplimiento - AC, Actuación Especial de Fiscalización de tema o asunto o denuncia fiscal - AEF/TA o AEF/DF, Auditoría Financiera de Gestión y Resultados Abreviada - AFGRA (para la rendición de la cuenta), Informe Macro de Ley de Cierre Fiscal con hallazgos que afecten su gestión, será (n) responsable (s) de suscribir, presentar y verificar el correspondiente Plan de Mejoramiento, quien (es) debe (n) garantizar que las acciones correctivas o de mejora establecidas en el Plan de Mejoramiento se orienten a eliminar las causas que originaron el hallazgo.

CAPÍTULO II

CONTENIDO, LUGAR, FORMA Y TÉRMINOS PARA LA PRESENTACIÓN

ARTÍCULO QUINTO. CONTENIDO: El Plan de Mejoramiento debe contener la siguiente información, indicada en el **Formato PM 01 CDC**, debidamente diligenciado por el representante legal o el jefe del Sujeto de Control, requerida para efectuar el posterior seguimiento:

1. Entidad auditada.
2. Ejercicio de fiscalización.
3. Tipo de ejercicio de fiscalización.
4. Fecha de suscripción.
5. Vigencia PVCFT.
6. Número Hallazgo.
7. Descripción del Hallazgo (condición y causa)
8. Connotación del hallazgo (fiscal, *presunto* disciplinario y/o penal y/u otro).
9. Macroprocesos (financiero o presupuestal, criterio u otro).
10. Acción de Mejora.
11. Meta.
12. Fuente de verificación.



DESPACHO DE LA CONTRALORA
RESOLUCIÓN No. 369 de diciembre 19 de 2024

"Por medio de la cual se reglamenta la Metodología para la formulación y seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con los Sujetos de Control Fiscal"

13. Lugar de verificación del mejoramiento.
14. Fecha terminación de la Actividad.
15. Responsable: (Nombre y cargo).

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

Formato PM 01 CDC:

Entidad auditada. 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 CDC.

Ejercicio de fiscalización. Evaluación fiscal objetiva de actividades, resultados y procedimientos de un sujeto y/o punto de control, con el fin de obtener y evaluar la evidencia de conformidad con las normas, principios y procedimientos establecidos, para determinar si la información o las condiciones reales evaluadas están de acuerdo con los criterios y normas establecidas.

Tipo de ejercicio de fiscalización. Auditorías Financiera de Gestión y Resultados - AFGR, de Desempeño - AD y de Cumplimiento - AC, Actuación Especial de Fiscalización de tema o asunto o denuncia fiscal - AEF/TA o AEF/DF, Auditoría Financiera de Gestión y Resultados Abreviada - AFGRA (para la rendición de la cuenta), Informe Macro de Ley de Cierre Fiscal. Fecha de suscripción. Corresponde a la fecha en la cual el Sujeto de Control Fiscal suscribe el Plan de Mejoramiento.

Vigencia PVCFT. Anualidad del documento de direccionamiento estratégico (Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial), que compila y contempla la programación de los ejercicios de fiscalización a sujetos de control fiscal, políticas públicas, programas, proyectos de inversión, recursos públicos y temas de prioridad, sobre los cuales la CDC ejerce Vigilancia y control fiscal durante un periodo determinado.

Número hallazgo. Consecutivo con el que se identifica el hallazgo administrativo en el informe de un ejercicio de fiscalización.

Descripción de la condición. criterio y causa 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) y las razones por las cuales ocurrió la condición (origen).

Connotación del hallazgo. Incidencia del hallazgo administrativo por el impacto o consecuencia del hecho que la genera (fiscal, o presuntas penal y/o disciplinario y/u otro)



DESPACHO DE LA CONTRALORA

RESOLUCIÓN No. 369 de diciembre 19 de 2024

"Por medio de la cual se reglamenta la Metodología para la formulación y seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con los Sujetos de Control Fiscal"

Macroprocesos criterio u otro. En las Auditorías Financieras, el Macroprocesos es el conjunto de procesos asociados a los estados financieros y al presupuesto; en las Auditorías de Desempeño y de Cumplimiento los criterios son los parámetros razonables, frente a los cuales deben evaluarse las prácticas administrativas, los sistemas de control e información y los procesos financieros.

Acción de Mejora. Es la acción correctiva que propone adoptar el Sujeto de Control Fiscal para eliminar la causa del hallazgo y subsanar las deficiencias identificadas por la CDC.

Meta. 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, entre otros).

Fuente de verificación. Documento o producto que evidencia el cumplimiento del mejoramiento propuesto.

Lugar de verificación del mejoramiento. Dependencia del sujeto de control donde se encuentra el documento fuente de verificación.

Fecha terminación de la actividad. Fecha en que se terminará el mejoramiento para el cumplimiento de la meta, la cual no podrá superar los seis (6) meses.

En casos excepcionales de acciones correctivas que por su complejidad superen este término, el Sujeto de Control Fiscal deberá comunicar tal situación al Contralor(a) Distrital de Cartagena de Indias, hasta siete (7) días hábiles anteriores a la fecha establecida como término de suscripción del Plan de Mejoramiento, con los correspondientes soportes que justifiquen el mayor tiempo que requieren para adelantar la actividad por imposibilidad técnica de adelantarse en el plazo aquí establecido.

La solicitud será valorada por el Despacho del Contralor(a) Distrital de Cartagena de Indias, el Director Técnico de Auditoría Fiscal dará respuesta dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al recibo de la solicitud, informando la aceptación de la solicitud, que puede condicionarse con un tiempo inferior al pedido o la negación a la misma.

Responsable(s). Nombre y cargo del (o los) responsable(s) de llevar a cabo la Acción de Mejoramiento y/o Cambio.

PARÁGRAFO SEGUNDO: Si el Formato PM 01 CDC no cumple con los requisitos de forma, será devuelto para la corrección, el Sujeto de control contará con el término de un (1) día para subsanar los errores.

ARTÍCULO SEXTO. FORMA DE PRESENTACIÓN: Los Planes de Mejoramiento y sus avances se presentarán a través del Sistema de Rendición Electrónica de Cuentas "SIA Contralorías", diligenciando el anexo del Formato PM 01 CDC, que se encuentra disponible en la página web de la CDC: "www.contraloriadecartagena.gov.co", en el Enlace: "Guía para la rendición de formatos".



DESPACHO DE LA CONTRALORA
RESOLUCIÓN No. 369 de diciembre 19 de 2024

"Por medio de la cual se reglamenta la Metodología para la formulación y seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con los Sujetos de Control Fiscal"

ARTÍCULO SÉPTIMO. TÉRMINO DE PRESENTACIÓN: Los Sujetos 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.

ARTÍCULO OCTAVO. OFICINA DE CONTROL INTERNO: Las Oficinas de Control Interno o aquellas que hagan sus veces de las Entidades Auditadas, de acuerdo con 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", serán responsables que las acciones de mejoramiento propuestas estén encaminadas a eliminar las causas que originaron los hallazgos y debe contar con el registro de esta verificación con el análisis de causas.

ARTÍCULO NOVENO. NO PRESENTACIÓN DEL PLAN: Se entenderá por no presentado el Plan de Mejoramiento o los informes de avance trimestral cuando se incumpla el contenido, la forma y el término de presentación previstos para tales efectos en los **ARTÍCULOS: QUINTO, SEXTO, SÉPTIMO y UNDÉCIMO** de esta Resolución.

CAPÍTULO III

SEGUIMIENTO E INFORMES DE AVANCE Y CUMPLIMIENTO

ARTÍCULO DÉCIMO. SEGUIMIENTO: El seguimiento al Plan de Mejoramiento es una actividad permanente que corresponde realizar al Representante Legal del sujeto de control fiscal, los líderes de procesos y demás servidores responsables de acciones correctivas, en desarrollo de los principios de autocontrol, autogestión y autorregulación, conforme al mecanismo que adopte internamente, en cumplimiento de la función administrativa que le compete, sin perjuicio de la obligación que tiene el jefe de Control Interno del Sujeto de Control Fiscal de realizar seguimiento al cumplimiento y eficacia del plan de mejoramiento, conforme al procedimiento y/o metodología interna que establezca para ello.

PARÁGRAFO PRIMERO: De acuerdo con lo establecido en la "Guía rol de las unidades u oficinas de control interno, auditoría interna o quien haga sus veces" del Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP, en el numeral 4.2 "El Plan de Mejoramiento Institucional como herramienta de prevención" del Capítulo 4. Rol "Enfoque hacia la prevención", o las normas que la modifiquen, la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, realizará "seguimiento al cumplimiento y eficacia del plan de mejoramiento" suscrito por la Entidad vigilada con la CDC y emitir el correspondiente informe de acuerdo con lo exigido en el Artículo 2.2.21.4.9, literal i) del Decreto 648 de 2017.

PARÁGRAFO SEGUNDO: En relación con las acciones correctivas con calificación inferior a cien (100) puntos, así registradas en el informe resultante del ejercicio de control fiscal adelantado, la CDC verificará que las acciones del nuevo Plan de Mejoramiento se ajusten formalmente a lo señalado en el Parágrafo 5º del Artículo Décimo Segundo -Método de Evaluación-, de la presente Resolución.



DESPACHO DE LA CONTRALORA
RESOLUCIÓN No. 369 de diciembre 19 de 2024

"Por medio de la cual se reglamenta la Metodología para la formulación y seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con los Sujetos de Control Fiscal"

ARTÍCULO DÉCIMO PRIMERO. INFORMES DE AVANCE Y CUMPLIMIENTO: El Representante Legal del Sujeto de Control Fiscal y/o el Jefe del organismo, dependencia o área correspondiente, si es el caso, deberán presentar informes semestrales a la CDC, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al 30 de junio y 31 de diciembre de cada anualidad y comunicar a este Organismo de Control su publicación en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuentas "SIA Contralorías", con copia al Jefe de Control Interno del Sujeto de Control o quien haga sus veces.

PARÁGRAFO PRIMERO: Este informe deberá presentarse en la forma establecida en la presente Resolución en el Anexo del Formato PM 01 CDC, diligenciando adicionalmente a la información relacionada en el ARTÍCULO QUINTO, la siguiente:

○ Descripción del avance de ejecución
Fecha de Corte del Avance
Porcentaje de avance

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

Descripción del avance de ejecución. Es la narración de los logros alcanzados para el cumplimiento de cada acción de mejora propuesta, en un corte de tiempo determinado (a junio 30 y diciembre 31 de cada vigencia).

Fecha de corte del Avance. Indicar la fecha de corte del periodo a rendir en el avance del Plan de Mejoramiento junio 30 o diciembre 31 y la vigencia. Ejemplo: junio 30 de 2024).

○ **Porcentaje de avance.** Nivel de cumplimiento del mejoramiento propuesto expresado en porcentaje a junio 30 y diciembre 31 de cada vigencia, para cada acción correctiva propuesta en un corte de tiempo determinado.

TÍTULO III

METODOLOGÍA PARA REGISTRO Y EVALUACIÓN

CAPÍTULO I

MÉTODO DE EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO

ARTÍCULO DÉCIMO SEGUNDO. MÉTODO DE EVALUACIÓN: La CDC evaluará las acciones formuladas en el Plan de Mejoramiento tendientes a eliminar las causas que originaron los hallazgos detectados, en cumplimiento de la vigilancia y control a la gestión fiscal.

Se evalúa cada acción de mejora registrada en el Plan de Mejoramiento a través de las variables: "Cumplimiento del Plan de Mejoramiento" y "Efectividad de las Acciones" con ponderaciones del 20% y del 80% respectivamente, asignando una calificación de: cero (0) si "no cumple" y dos (2) "s/ cumple", como se ilustra en el siguiente cuadro:



DESPACHO DE LA CONTRALORA
RESOLUCIÓN No. 369 de diciembre 19 de 2024

“Por medio de la cual se reglamenta la Metodología para la formulación y seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con los Sujetos de Control Fiscal”

Variable	Ponderación	Rango de Calificación	
		Si cumple	No cumple
Cumplimiento*	20%	Dos (2)	Cero (0)
Efectividad**	80%		

* Cumplimiento: Las acciones deben estar acorde, ser precisa con el compromiso, y fecha suscrita por el responsable

** Efectividad: Hace referencia que la acción está asociada a la utilidad de la misma en la mejora y que no se haya reiterado

La suma de la ponderación de todas las acciones de mejora dará el valor total del Plan de Mejoramiento evaluado, el cual se verá reflejado en el concepto sobre su efectividad en el informe final.

La evaluación de la variable de efectividad permite establecer la utilidad del resultado de las acciones de mejora implementadas para el cumplimiento, en términos de resultados positivos para el Sujeto de Control Fiscal y usuarios, de tal forma que sean sostenibles en el tiempo. En este sentido si las deficiencias y hallazgos fueron subsanados, esto es que no se repitieron en otros ejercicios de fiscalización, se considera que la estructuración y cumplimiento de las acciones correctivas propuestas en el Plan de Mejoramiento, fueron efectivas.

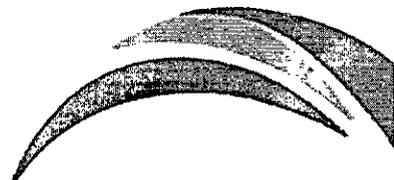
PARÁGRAFO PRIMERO: Son fuente de criterio para la evaluación de los Planes de Mejoramiento los Informes de Seguimiento que presenten el jefe de Control Interno o quien haga sus veces, de acuerdo con el literal i) del Artículo 2.2.21.4.9. del Decreto N° 648 de 2017, al igual, que los registros de la verificación documental o de productos o servicios realizados por dichas oficinas.

PARÁGRAFO SEGUNDO: La CDC mediante Actuación Especial de Fiscalización / Tema o Asunto - AEF/TA, programará seguimiento a los Planes de Mejoramiento cuando lo considere pertinente, verificando los registros e informes emitidos por la Oficina de Control Interno o la dependencia que haga sus veces de los Sujetos de Control.

PARÁGRAFO TERCERO: Si el Plan de Mejoramiento obtiene como resultado de la ponderación del cumplimiento de las acciones y su efectividad, una calificación mayor o igual a ochenta (80) puntos se dará concepto: “Cumple”, y si la calificación es menor a ochenta (80) puntos: “No cumple”, dando Lugar a solicitud de Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

RANGO DE CALIFICACIÓN	
Mayor o igual a 80 puntos	Cumple
Menor de 80 puntos	No cumple

PARÁGRAFO QUINTO: Las acciones correctivas evaluadas que obtuvieron una calificación inferior a cien (100) puntos, deben quedar registradas en el Informe Final por parte del Equipo de Auditoría o de Trabajo; respecto de las cuales, el Sujeto de Control evaluado, deberá suscribir un nuevo Plan de Mejoramiento con el treinta por ciento (30%)



DESPACHO DE LA CONTRALORA

RESOLUCIÓN No. 369 de diciembre 19 de 2024

"Por medio de la cual se reglamenta la Metodología para la formulación y seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con los Sujetos de Control Fiscal"

del tiempo inicialmente dispuesto y presentar los reportes de avance a través del Sistema de Rendición Electrónica de Cuentas "SIA Contralorías".

PARÁGRAFO SEXTO: Los mejoramientos y/o cambios cuya ejecución es compartida con otras entidades o dependencias y que no fueron cumplidos, se procederá de acuerdo con los criterios de calificación del presente Artículo.

ARTÍCULO DÉCIMO TERCERO. TÉRMINO PARA EVALUACIÓN: La CDC incluirá en el PVCFT la evaluación a los planes de mejoramiento suscritos por los Sujetos de Control, cuyo término de cumplimiento propuesto haya finalizado.

PARÁGRAFO ÚNICO: Cuando la CDC no haya realizado evaluación a un Plan de Mejoramiento en los tres (3) años posteriores a su suscripción producto de los ejercicios de control fiscal, ésta lo podrá dar por culminado siempre y cuando constate su cumplimiento en el informe que por Ley debe adelantar la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces del sujeto de control, en ejercicio de su rol de "evaluación y seguimiento"; informe en el que se verifique que las acciones hayan subsanado las deficiencias observadas por la CDC para darlas por cumplidas, de conformidad con la Ley 87 de 1993 y el Decreto N° 648 de 2017, artículos 2.2.21.4.9, literal i. y 2.2.21.5.3.

ARTÍCULO DÉCIMO CUARTO. DEFICIENCIAS REITERADAS EN AUDITORÍAS: a efecto de fortalecer la aplicación de los controles que conlleve a evitar la reiteración de incorrecciones en los ejercicios de control fiscal, la CDC evaluará las acciones y medidas tomadas por la Oficina de Control Interno o la dependencia que haga sus veces del Sujeto 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 hallazgos que fueron 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 organismo, dependencia o área 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 o la dependencia que haga sus veces, 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 para conceder la prórroga no podrá superar cinco (5) días hábiles.



DESPACHO DE LA CONTRALORA
RESOLUCIÓN No. 369 de diciembre 19 de 2024

"Por medio de la cual se reglamenta la Metodología para la formulación y seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con los Sujetos de Control Fiscal"

El Director técnico de Auditoría Fiscal, con visto bueno del Contralor(a), tendrá un plazo de dos (2) días hábiles para resolver la solicitud de prórroga, contados a partir del día siguiente de la fecha de recibo.

ARTÍCULO DÉCIMO SEXTO. PRÓRROGA DE FECHAS DE FINALIZACIÓN: El Representante Legal de la Entidad Auditada y/o el Jefe del organismo, dependencia o área podrá(n) solicitar, por una sola vez, prórroga del plazo de cumplimiento de las acciones suscritas por escrito debidamente justificada ante el Contralor(a), con copia a su Oficina de Control Interno o la dependencia que haga sus veces, para el cumplimiento de una acción de mejora, 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 Sistema de Rendición Electrónica de Cuentas "SIA Contralorías".

Dicha prórroga debe ser solicitada quince (15) días hábiles antes al vencimiento del plazo de finalización de las acciones correctivas y resuelta por el Director técnico de Auditoría Fiscal en los dos (2) días hábiles siguientes, contados a partir del día siguiente de la fecha de recibo.

PARÁGRAFO ÚNICO: Para la verificación del cumplimiento de más de la mitad de la meta a lograr, el Equipo Auditor o de Trabajo deberá analizar los argumentos presentados por el Sujeto 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(a).

CAPÍTULO II

PROCESO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO FISCAL

ARTÍCULO DÉCIMO SÉPTIMO. La Dirección Técnica de Auditoría Fiscal deberá solicitar a la Oficina Asesora de Jurídica de CDC, el inicio de la Actuación Administrativa Sancionatoria Fiscal, cuando el Sujeto de Control obtenga una calificación ponderada inferior a ochenta (80) puntos del conjunto de las acciones correctivas tendientes a subsanar las deficiencias asociadas a la gestión fiscal previamente señaladas por este Organismo de Control con concepto de "NO CUMPLE"; conforme con lo dispuesto en los artículos 47 al 52 de la Ley 1437 de 2011, los Artículos 99 al 104 de la Ley 42 de 1993 y en los **ARTÍCULOS: QUINTO, SEXTO, SÉPTIMO, NOVENO, DECIMO PRIMERO Y DECIMO SEGUNDO** de la presente Resolución, y las normas que lo modifiquen o aclaren.

PARÁGRAFO ÚNICO: La solicitud se realizará mediante el oficio correspondiente, acompañado de los anexos, la descripción y fecha de ocurrencia de los hechos, el nombre de la entidad auditada y representante legal, las causales en las que incurrió el sujeto según las conductas previstas en el artículo 101 de la Ley 42 de 1993, los nombres e identificación de los presuntos inculpados, el material probatorio con relación de documentos mínimos por las causales enunciadas y el enlace carpeta digital con los documentos relacionados; el estudio de las averiguaciones preliminares o apertura del Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal se realizará atendiendo los lineamientos dispuestos en la Resolución N°



DESPACHO DE LA CONTRALORA
RÉSOLUCIÓN No. 369 de diciembre 19 de 2024

"Por medio de la cual se reglamenta la Metodología para la formulación y seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con los Sujetos de Control Fiscal"

172 del 19 de octubre 2023, que establece las reglas del Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal al interior de la CDC, toda vez que la presentación del Plan de Mejoramiento hace parte de la Rendición Electrónica de Cuentas e Informes, o las normas que lo modifiquen o aclaren.

CAPÍTULO III
DISPOSICIONES VARIAS

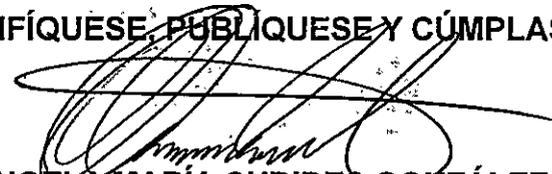
ARTÍCULO DÉCIMO OCTAVO. La Oficina de Coordinación de Planeación de la CDC por medio de correo electrónico institucional, comunicará a la Dirección Técnica de Auditoría Fiscal, el presente Acto Administrativo, con los anexos que lo integran, para que los mismos sean socializados y entregados a las entidades auditadas y a los jefes de Control Interno que a ellas pertenezcan.

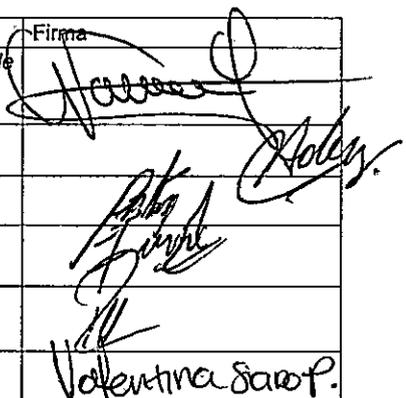
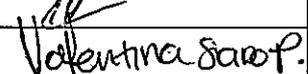
ARTÍCULO DÉCIMO NOVENO. TRANSICIÓN EN LA APLICACIÓN: Los planes de mejoramiento resultantes de los ejercicios de Control Fiscal que inician a partir del 4 de febrero de 2025, se suscribirán atendiendo los parámetros de la presente resolución.

ARTÍCULO VIGÉSIMO. VIGENCIA: La presente Resolución rige a partir de la fecha de su notificación a los Sujetos de Control, publicación en la página web de la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias y deroga todas las disposiciones anteriores a ésta.

Dada en Cartagena de Indias, a los diecinueve (19) días de diciembre del año Dos Mil veinticuatro (2024).

NOTIFÍQUESE, PUBLIQUESE Y CÚMPLASE.


ÁNGELA MARÍA CUBIDES GONZÁLEZ
Contralora Distrital de Cartagena de Indias

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Nicolás Martínez Grau-	Profesional Especializado-Coordinador de Planeación	
	German Alonso Hernández Osorio	Profesional Especializado	
	Fernando Batista Castillo	Profesional Universitario	
	Francisco Javier Arcia Aguas	-Profesional Universitario	
Revisó	Hernando Pertuz Corcho	Director Técnico de Auditoría Fiscal	
Vo Bo	Valentina Siado Puello	Jefe Oficina Asesora Técnica	

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.