



CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI
FORMATO FM 01 CGSC - PLAN

Entidad sufragada (1): PERSONERÍA DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI	
Nombre del ejercicio de fiscalización (2): AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN	
Tipo de ejercicio de fiscalización (3)	Auditoría Financiera y de Gestión
Fecha de suscripción (4): DICIEMBRE 29 DE 2022	Vigencia PVCFY (5)
	2021

N° hallazgo (6)	Descripción de la condición y causal del hallazgo (7)	Categorización del hallazgo (8)	FORMULACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO				AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					
			Macroproceso, criterio u otro (9)	Acción de Correctiva (10)	Meta (11)	Fecha de verificación (12)	Lugar de verificación (13)	Fecha terminación de la actividad (14)	Responsable (Nombre y Cargo) (15)	Descripción del avance de la acción (16)	Fecha de Corte del Avance (17)	% de Avance (18)
1	Notas de revelación de los Estados Financieros. No revela en los Notas a los Estados Financieros de la vigencia 2021 algún concepto alguno sobre el deterioro de los activos fijos, omitiendo pronunciamiento respecto de si se adelantó alguna acción de control o evaluación de estos. Lo anterior en razón a deficiencias en la toma de decisiones, sobre el control, evaluación y seguimiento desde la alta dirección, respecto a la aplicación de las disposiciones de las políticas contables adoptadas por la entidad, generando afectación al principio de revelación de los hechos económicos en la información contable.	Administrativo	Financiero	Elaborar, adoptar e implementar Guía para la determinación y cálculo del deterioro de los activos no generadores de efectivo, conforme a las Políticas Contables adoptadas por la entidad bajo el marco Normativo para entidades de Gobierno y de acuerdo con la Resolución 533 de octubre 8 de 2016, para asegurar el reconocimiento, medición y revelación en los Estados Financieros de la Entidad.	100%	Guía y Notas de revelación de los Estados Financieros	Dirección Financiera y Administrativa	Junio 30 de 2023	Director Financiero y Administrativo	El equipo de la Dirección Financiera y Administrativa documentó el análisis de causas sobre la deficiencia identificada y estableció el cronograma de ejecución de la acción correctiva.	Diciembre 31 de 2022	5%
2	Compras con la Caja menor. En la evolución de la Gestión financiera se evidenció que en las compras de los meses de abril y octubre de 2021, efectuadas con los recursos de la caja menor, la Personería omitió la obligación de practicar las retenciones en la fuente en las adquisiciones de bienes y servicios efectuados por \$ 88.954. Lo anterior por deficiencias administrativas, de control y seguimiento a la gestión financiera, en la aplicación de las disposiciones tributarias, generando riesgo por posibles exposiciones de multas, sanciones y	Administrativo	Financiero	Elaborar, adoptar e implementar Manual sobre manejo y control de la caja menor, estableciendo procedimientos frente a las retenciones a ejecutar a proveedores de bienes y servicios por parte de la entidad, para asegurar el cumplimiento normativo como agente retenedor. Asimismo, establecer los criterios mínimos para la aceptación de facturas o documentos equivalentes de los diferentes tipos de proveedores que afectan la caja menor, para asegurar la aplicación adecuada de las normas que regulan la materia.	100%	Manual y Comprobantes de Caja Menor	Dirección Financiera y Administrativa	Junio 30 de 2023	Director Financiero y Administrativo	El equipo de la Dirección Financiera y Administrativa documentó el análisis de causas sobre la deficiencia identificada y estableció el cronograma de ejecución de la acción correctiva.	Diciembre 31 de 2022	5%
3	Facturas de Venta. La Personería presenta las facturas de venta o documentos equivalentes de los recibos de pago menor a diez mil trescientos distintos a la razón social y en algunos casos las facturas están empujadas. Lo anterior por falta de la aplicación del Decreto No. 369 de 5 de marzo de 2020 y debilidad en el funcionamiento y en el manejo de los gastos de la caja menor.	Administrativo	Financiero	Elaborar, adoptar e implementar Manual sobre manejo y control de la caja menor, estableciendo procedimientos frente a las retenciones a ejecutar a proveedores de bienes y servicios por parte de la entidad, para asegurar el cumplimiento normativo como agente retenedor. Asimismo, establecer los criterios mínimos para la aceptación de facturas o documentos equivalentes de los diferentes tipos de proveedores que afectan la caja menor, para asegurar la aplicación adecuada de las normas que regulan la materia.	100%	Manual y Comprobantes de Caja Menor	Dirección Financiera y Administrativa	Junio 30 de 2023	Director Financiero y Administrativo	El equipo de la Dirección Financiera y Administrativa documentó el análisis de causas sobre la deficiencia identificada y estableció el cronograma de ejecución de la acción correctiva.	Diciembre 31 de 2022	5%
4	Debilidades en la Gestión Contractual. Revisado el contrato No. 131.7.1.2021.181 suscrito por la Personería en mayo 05 de 2021, presenta las siguientes deficiencias: 4.1 Impresiones en la transcripción normativa. 4.2 Deficiencia en la justificación para exigir o no las garantías. 4.3 Sobre la certificación y la verificación de los soportes para acreditar la idoneidad. 4.4 Propuesta de trabajo. 4.5 Debilidades diligenciamiento hoja de vida. 4.6 Declaración de bienes. 4.7 Discrepancia entre la publicación proactiva declaración de bienes y tenencia y registro de conflictos de interés.	Administrativo	Contratación	Modificar y normalizar las minutas de los documentos pre contractuales, contractuales y de ejecución, dirigidos a subsanar desaciertos en la transcripción, redacción, no inclusión y adaptación de las exigencias contenidas en la celebración de los contratos, para asegurar una adecuada planeación de la gestión contractual de la entidad y la ejecución de controles de verificación en los estudios previos, requisitos de idoneidad y cumplimiento.	100%	Minutas modificadas y normalizadas en el Sistema de Gestión	Oficina Asesora Jurídica	Junio 30 de 2023	Jefe Oficina Asesora Jurídica	El equipo de la Oficina Jurídica documentó el análisis de causas sobre la deficiencia identificada y estableció el cronograma de ejecución de la acción correctiva.	Diciembre 31 de 2022	5%
5	Deficiencias de la Información. Revisado el contrato No. 131.7.1.2021.105 del 05 de marzo de 2021, se evidenció que el servicio de internet de alta velocidad por fibra óptica, conforme a la información que reposa en el aplicativo SIGED, no se encuentra en el pago de la cuota No. 9 correspondiente a la Orden de Pago del contrato 99-2021 de la Personería con Servicios Postales Nacionales S.A, que nada tiene que ver con el proceso contractual 105. La entidad presenta debilidades en la rendición de información de su proceso contractual, afectando la calidad, consistencia y veracidad de la información cargada, rendida o presentada al sistema de información.	Administrativo	Contratación	Diselar y colocar en funcionamiento un control adicional en la verificación de los documentos inherentes a la etapa de ejecución contractual, para asegurar información precisa y consistente de los contratos publicados y rendidos en el Sistema de información.	100%	Matriz de Control de Contratación	Oficina Asesora Jurídica	Junio 30 de 2023	Jefe Oficina Asesora Jurídica	El equipo de la Oficina Asesora Jurídica documentó el análisis de causas sobre la deficiencia identificada y estableció el cronograma de ejecución de la acción correctiva.	Diciembre 31 de 2022	5%
6	La Certificación de la Necesidad de la contratación en los Estados Previos y los resultados de la contratación plasmados en los Informes del contratista y la supervisión. Revisado el proceso contractual del contrato N° 131.7.1.2021.181 del 05 de mayo de 2021, en los informes de supervisión que reposan en el SIA Observa, no se evidencia la medición del impacto del servicio prestado, no hay una reevaluación y análisis de los resultados obtenidos con la contratación de prestación del servicio. La falta de control y seguimiento a la ejecución contractual, conlleva a debilidades en la obtención del registro de los resultados, desconociendo los aportes en el logro de las metas e indicadores.	Administrativo	Contratación	Modificar y normalizar los formatos por los cuales se documente el informe de actividades del contratista y el informe de la verificación de actividades que ejerce el supervisor, con el detalle del alcance del objeto contractado y las obligaciones específicas del contratista, para asegurar condiciones controladas en la supervisión de los contratos.	100%	Informe de Actividades del Contratista Informe de Supervisión	Oficina Asesora Jurídica	Junio 30 de 2023	Jefe Oficina Asesora Jurídica	El equipo de la Oficina Jurídica documentó el análisis de causas sobre la deficiencia identificada y estableció el cronograma de ejecución de la acción correctiva.	Diciembre 31 de 2022	5%
7	Supervisión. Revisado el proceso contractual del contrato N° 131.7.1.2021.181 del 05 de mayo de 2021. En los Informes del Supervisor sobre la ejecución del contrato, no hay un registro de todas las actividades designadas por el Personero Distrital, mediante el oficio de mayo 05 de 2021. La falta de seguimiento por parte del supervisor del contrato, a todas y cada una de las tareas designadas por el Personero Distrital, afecta el logro de los resultados esperados en la contratación.	Administrativo	Contratación	Modificar y normalizar los formatos por los cuales se documente el informe de actividades del contratista y el informe de la verificación de actividades que ejerce el supervisor, con el detalle del alcance del objeto contractado y las obligaciones específicas del contratista, para asegurar condiciones controladas en la supervisión de los contratos.	100%	Informe de Actividades del Contratista Informe de Supervisión	Oficina Asesora Jurídica	Junio 30 de 2023	Jefe Oficina Asesora Jurídica	El equipo de la Oficina Jurídica documentó el análisis de causas sobre la deficiencia identificada y estableció el cronograma de ejecución de la acción correctiva.	Diciembre 31 de 2022	5%
13	Supervisión. Revisado el contrato N° 131.7.1.2021.058 del 05 de marzo de 2021, se evidenció que el servicio de internet de alta velocidad por fibra óptica, conforme a la información que reposa en el aplicativo SIGED, no se encuentra en el pago de la cuota No. 9 correspondiente a la Orden de Pago del contrato 99-2021 de la Personería con Servicios Postales Nacionales S.A, que nada tiene que ver con el proceso contractual 105. La entidad presenta debilidades en la rendición de información de su proceso contractual, afectando la calidad, consistencia y veracidad de la información cargada, rendida o presentada al sistema de información.	Administrativo	Contratación	Modificar y normalizar los formatos por los cuales se documente el informe de actividades del contratista y el informe de la verificación de actividades que ejerce el supervisor, con el detalle del alcance del objeto contractado y las obligaciones específicas del contratista, para asegurar condiciones controladas en la supervisión de los contratos.	100%	Informe de Actividades del Contratista Informe de Supervisión	Oficina Asesora Jurídica	Junio 30 de 2023	Jefe Oficina Asesora Jurídica	El equipo de la Oficina Jurídica documentó el análisis de causas sobre la deficiencia identificada y estableció el cronograma de ejecución de la acción correctiva.	Diciembre 31 de 2022	5%
14	Supervisión Contrato Garantías. Revisado la información de los contratos No. 131.7.1.2021.098 con objeto: "Orden de Compra 63307 Colombia Compra Eficiente - combustible" suscrito el 13/01/2021 y el No. 131.7.2021.220 con objeto "Orden de Compra 7128 Colombia Compra Eficiente - combustible" se halló debilidades de la supervisión al no presentar Informes de supervisión detallados y suficientes afectando la suficiencia en el control de los resultados obtenidos con el contrato.	Administrativo	Contratación	Modificar y normalizar los formatos por los cuales se documente el informe de actividades del contratista y el informe de la verificación de actividades que ejerce el supervisor, con el detalle del alcance del objeto contractado y las obligaciones específicas del contratista, para asegurar condiciones controladas en la supervisión de los contratos.	100%	Informe de Actividades del Contratista Informe de Supervisión	Oficina Asesora Jurídica	Junio 30 de 2023	Jefe Oficina Asesora Jurídica	El equipo de la Oficina Jurídica documentó el análisis de causas sobre la deficiencia identificada y estableció el cronograma de ejecución de la acción correctiva.	Diciembre 31 de 2022	5%
8	Tablas de Retención Documental. Revisado el Contrato N° 131.7.1.2021.181 de mayo de 2021, conforme a la información que reposa en el aplicativo SIA Observa en la pestaña "Documentos de Legalidad Asesorar" en "Designación del Supervisor" no se evidencia la utilización del SIGD ORFED, ni del uso de una codificación del proceso y/o subproceso, serie, subacciones y tipos documentales. La falta de identificación documental del acto administrativo a través del cual el Personero Distrital designa al supervisor del contrato, afecta la identificación del documento de acuerdo con la estructura orgánica funcional de la Personería Distrital de Santiago de Cali.	Administrativo	Contratación	Incorporar al formato por el cual se realiza la designación de supervisión de contratos, la Tabla de Retención Documental establecida por la entidad dentro de la estructura orgánica funcional, para asegurar la correcta identificación de los registros y posterior transferencia documental.	100%	Designación del Supervisor	Oficina Asesora Jurídica	Junio 30 de 2023	Jefe Oficina Jurídica	El equipo de la Oficina Jurídica documentó el análisis de causas sobre la deficiencia identificada y estableció el cronograma de ejecución de la acción correctiva.	Diciembre 31 de 2022	5%
9	Tipo de Contrato. Revisado el proceso del contrato N° 131.7.1.2021.105 del 05 de marzo de 2021, se observan debilidades en la identificación del tipo de contrato a celebrar. Lo anterior se presenta por debilidades en el seguimiento y control de la contratación de los estudios previos, lo que conlleva a imprecisiones, en un asunto de relevancia e importancia como es la identificación del tipo de contrato a celebrar, afectando la trazabilidad y coherencia de la información.	Administrativo	Contratación	Ajustar el contenido de los estudios previos en todos los procesos contractuales, dirigidos a subsanar debilidades frente al tipo de contrato, forma de pago, necesidades a contratar y alcances, incluyendo los mismos parámetros en las minutas pre-contractuales, contractuales y de ejecución, para asegurar una construcción completa, clara y consistente en cada uno de los registros contenidos en el expediente contractual.	100%	Expediente Contractual	Oficina Asesora Jurídica	Junio 30 de 2023	Jefe Oficina Asesora Jurídica	El equipo de la Oficina Jurídica documentó el análisis de causas sobre la deficiencia identificada y estableció el cronograma de ejecución de la acción correctiva.	Diciembre 31 de 2022	5%
10	Identificación de la forma de pago en el contrato. Revisado el contrato N° 131.7.1.2021.105 del 05 de marzo de 2021, se evidencian debilidades respecto a los fundamentos jurídicos de la contratación en la identificación de la forma de pago del contrato a celebrar. En la expedición de los Estados Previos y la Justificación de la Contratación, se evidencian deficiencias en el control y seguimiento a la producción de piezas fundamentales de la contratación por quienes intervienen en su elaboración, es así que las condiciones fijadas en el "estudio previo" para ser obligaciones del contrato, no fueron previstas en la contratación, afectando el proceso contractual con disposiciones.	Administrativo	Contratación	Ajustar el contenido de los estudios previos en todos los procesos contractuales, dirigidos a subsanar debilidades frente al tipo de contrato, forma de pago, necesidades a contratar y alcances, incluyendo los mismos parámetros en las minutas pre-contractuales, contractuales y de ejecución, para asegurar una construcción completa, clara y consistente en cada uno de los registros contenidos en el expediente contractual.	100%	Expediente Contractual	Oficina Asesora Jurídica	Junio 30 de 2023	Jefe Oficina Asesora Jurídica	El equipo de la Oficina Jurídica documentó el análisis de causas sobre la deficiencia identificada y estableció el cronograma de ejecución de la acción correctiva.	Diciembre 31 de 2022	5%
11	Análisis que soporta el valor estimado de la contratación. Revisado el contrato N° 131.7.1.2021.105 del 05 de marzo de 2021, se evidenció que los Estados Previos son deficientes en el ítem "Análisis que soporta el valor estimado del contrato". Lo anterior evidencia debilidades frente a la elaboración de una pieza fundamental de la etapa pre contractual, y del seguimiento y control en la expedición de la misma, lo que conlleva a incertidumbre en la estimación de la mejor oferta.	Administrativo	Contratación	Ampliar la justificación y argumentación jurídica de exigir o no la solicitud de Garantías dentro de los Estados Previos, conforme lo establecido en el Decreto No. 1082 de 2015 Artículo 2.2.1.4.5, para asegurar la correcta aplicación normativa y sin riesgo de confusión.	100%	Estudios Previos	Oficina Asesora Jurídica	Junio 30 de 2023	Jefe Oficina Asesora Jurídica	El equipo de la Oficina Jurídica documentó el análisis de causas sobre la deficiencia identificada y estableció el cronograma de ejecución de la acción correctiva.	Diciembre 31 de 2022	5%
12	Garantía. Revisado el contrato N° 131.7.1.2021.105 del 05 de marzo de 2021, en la expedición de los Estados Previos y la Justificación de la Contratación, se evidencian deficiencias en el control y seguimiento a la producción de piezas fundamentales de la contratación por quienes intervienen en su elaboración, es así que condiciones tan importantes que deben ser fijadas con total claridad, sin ambigüedad en el "estudio previo" o la obligación de expresar sobre la aplicación o no en el tipo de contrato si se constituyen garantías, afectando el proceso contractual con disposiciones confusas.	Administrativo	Contratación	Ampliar la justificación y argumentación jurídica de exigir o no la solicitud de Garantías dentro de los Estados Previos, conforme lo establecido en el Decreto No. 1082 de 2015 Artículo 2.2.1.4.5, para asegurar la correcta aplicación normativa y sin riesgo de confusión.	100%	Estudios Previos	Oficina Asesora Jurídica	Junio 30 de 2023	Jefe Oficina Asesora Jurídica	El equipo de la Oficina Jurídica documentó el análisis de causas sobre la deficiencia identificada y estableció el cronograma de ejecución de la acción correctiva.	Diciembre 31 de 2022	5%

HAROLD A. CORTÉS
HAROLD ANDRÉS CORTÉS LAVERDE
 Nombre y firma del Representante Legal del Sujeto de Vigilancia de
 Consejo Fiscal

Nombre y firma del Ordenador del Gasto del Punto de Control