

<div><div><div>CONTRALORÍA</div><div>GENERAL DE ANTIOQUIA</div><div>Transparente y eficiente</div></div></div>		FORMATO RENDICIÓN DE CUENTAS AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO											<div><div>Código</div><div>FT-111-02APM</div></div>														
													<div><div>Fecha</div><div>05/12/2023</div></div>														
													<div><div>Versión</div><div>V1</div></div>														
ENTIDAD:		ALCALDIA MUNICIPAL DE APARTADÓ																									
REPRESENTANTE LEGAL :		HECTOR RANGEL PALACIOS RODRIGUEZ																									
AUDITORIA MODALIDAD :		FINANCIERA Y DE GESTIÓN																									
PERIODO FISCAL QUE CUBRE:		2022																									
FECHA DE SUSCRIPCIÓN:		21-07-2023																									
FECHA AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO		30-12-2023																									
AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO														AVANCE Y EJECUCIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO													
No Hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del Hallazgo	Efecto del Hallazgo	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Área Responsable	Avance físico de ejecución de las metas	Porcentaje de Avance físico de ejecución de las metas	Puntaje Logrado por las metas (Po)	Puntaje Logrado por las metas Vencidas (POMVi)	Puntaje atribuido metas vencidas	Efectividad de la acción		OBSERVACION			Estado de la meta del hallazgo				
																		SI	NO								
1	HALLAZGO No. 1 2021. se evidenció que la entidad adoptó el manual de políticas contables mediante Decreto 227 de 2017 (según la rendición de cuentas en la plataforma SIA CONTRALORIA); situación que valida el incumplimiento de la actualización del manual conforme a los lineamientos emitidos por el ente normalizador y regulador en materia contable, toda vez que, desde el primer año de aplicación del marco normativo aplicable, es decir, 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2021, la Contaduría General de la Nación – CGN ha actualizado los elementos que integran marco normativo para entidades de gobierno (marco conceptual, normas, catálogo general de cuentas, procedimiento contable, entre otros) a través de resoluciones, las cuales están publicadas en la página web de la CGN.	Falta de actualización de los procedimientos conforme a los cambios normativos que rigen a las entidades de Gobierno, en materia de políticas contables	Manual Desactualizado	Actualizar el Manual de políticas contables vigente de la entidad, de acuerdo a los cambios normativos emitidos por la Contaduría General de la Nación.	Mantener actualizado el Manual de políticas contables de la entidad.	Manual de políticas contables actualizado a la luz de expedición de nuevo decreto.	unidad	1	30-11-2022	30-12-2023	56	SECRETARIA DE HACIENDA (CONTABILIDAD)	1	100%	56,00	56	0		X	AVANCE: El 30 de marzo de 2023 se llevó a cabo comité tecnico de sostenibilidad contable en donde se abordó el tema, en el cual se concluyó pedir soporte a la ESAP para la actualización del manual, como en algún momento se hizo con la actualización del estatuto de presupuesto. Posterior a ello se realizó reunion auspiciada por la subsecretaria de talento humano, con funcionaria de la Esap, Maria Eugenia Londoño, Profesional especializada, en donde expone las líneas estrategicas de la Escuela Superior de Administración pública, entre las cuales está la línea de finanzas públicas. Esto con el objetivo de que nos puedan brindar asesorías técnicas para la actualización del manual de políticas contables de la entidad, quedó como compromiso de la reunión, que la Esap revisaría si tienen el profesional capacitado para brindar dicha asesoría. SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023: Debido a que este hallazgo quedo con acciones de mejoramiento en el ultimo plan de mejoramiento suscrito, el cual tiene fecha de cumplimiento del 27 de julio de 2024, se cierra esta acción y se tiene como válida la del ultimo plan; sin embargo la entidad ya inició el proceso de revisión y actualización del Manual de Políticas Contables- (Anexa Borrador)	2	1	CUMPLIDA				
4	HALLAZGO No. 4 de 2021. El saldo de las cuentas 13051901, 13110207, 13110307, 13110308, 13119003 y 13119006 – Impuesto de delimitación urbana, estudios y aprobación de planos, Sanciones, Interés de Financiación, Intereses Valorización Nuevo Apartado, amparo y los llamcos, Semaforización y Convenios de cofinanciación respectivamente, revelan un saldo a 31 de diciembre de 2021 de \$5.311.475.976 presentan una imposibilidad en dicho valor, debido a que no se obtuvieron los soportes para la confrontación y revisión de los registros revelados en el Libro Mayor al 31/12/2021, no es posible certificar la existencia real de estos derechos. Por lo anterior inobserva lo establecido en el manual de políticas contables adoptadas mediante Resolución 227 del 2017 Políticas Generales de Cuentas por Cobrar Numeral 4.9 revelaciones. Así mismo, inobserva lo establecido en los numerales 3.2.14 y 3.2.16 de la Resolución 193 de 2016 y los numerales 1.1.1 y 1.2.2 del Instructivo 001 del 24/12/2021, ambas normas de la Contaduría General de la Nación.	Falta de depuración de cartera	Incorrecciones en saldos revelados	Realizar proceso de depuración de la cartera relacionada en el hallazgo.	Determinar la medición de la cartera relacionada en el hallazgo.	Cartera relacionada en el hallazgo Depurada	%	100	30-11-2022	30-12-2023	56	SECRETARIA DE HACIENDA (CONTABILIDAD, IMPUESTOS), SECRETARIA DE MOVILIDAD, SECRETARIA DE PLANEACIÓN	18	18%	10,08	10,08	0		X	AVANCES: Se presentarán avances para esta acción de mejora en la vigencia 2022 como: * Se realizó Comité de Sostenibilidad Contable en el cual se retomó el tema de la depuración del saldo de la cartera, tal como consta en el acta Nro 4 del 28 de noviembre de 2022 en la cual quedaron uos compromisos. * Para la presente vigencia 2023 se llevó a cabo otra reunión del Comité de Sostenibilidad Contable el día 30 de marzo de 2023 en el cual se socializa respuesta de la Secretaría de Movilidad en lo que respecta el saldo de la subcuenta 13119003 – Semaforización por valor de \$948.543.556, el cual se toma la decisión de darle de baja debido a que el acuerdo por medio del cual fue creado el derecho del cobro por este concepto, fue declarado su nulidad en la vigencia 2019 mediante sentencia 115 del 04 de abril por el Juzgado Administrativo Oral del Circuito de Turbo. EVIDENCIAS: Se adjuntan las acta de comité de sostenibilidad Nro 4 de 2022 con los soportes Y el acta Nro 1 de la vigencia 2023. SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023: Se tiene la resolución 2145 del 29 de diciembre de 2023 "Por medio de la cual se depura una deuda por concepto de semaforización" en la cual se da de baja el saldo reflejado por valor de \$948.543.556 correspondiente a la cuenta 13119003, se hace el ajuste en la información contable con corte a diciembre de 2023. El valor depurado corresponde aproximadamente a 18% del valor total de la cartera objeto del hallazgo. NOTA: Debido a que este hallazgo quedo con acciones de mejoramiento en el ultimo plan de mejoramiento suscrito, el cual tiene fecha de cumplimiento del 27 de julio de 2024, se cierra esta acción y se tiene como válida la del ultimo plan;	0	1	EN TERMINO				
5	HALLAZGO No. 5 de 2021. Revisada la cuenta 14164701 Préstamos concedidos a las empresas no financieras presenta saldo al cierre de la vigencia por valor de \$175.738.317, correspondiente a préstamo realizado a la plaza de mercado, el Municipio viene realizando gestión de cobro, como se evidenció en el Acta No 2 del 5 de septiembre de 2022, del Comité de sostenibilidad, sin embargo, a la fecha de la ejecución de la auditoria no se ha finalizado el proceso. Este proceso sigue en estudio por parte del Comité, para tomar las decisiones necesarias en caso de no recuperar estos dineros. La situación descrita, incumple con el Manual de Políticas Contables adoptado mediante Decreto 227 de 2017 en el componente Cuentas por cobrar; la Resolución 193 de 2016, el instructivo 001 de 2021, así como lo relacionado con el Título del cobro coactivo, definido en el estatuto de rentas municipal Acuerdo Municipal 017 del 22 de diciembre de 2020. Por la importancia del hecho, se registra como insumo para que la CGA realice seguimiento en las próximas actuaciones de vigilancia y control.	Falta de depuración y/o gestion para la recuperación de los recursos.	Estados Financieros sobreestimados	Depuración de la cuenta 1416, como deudor plaza de mercado, validando la veracidad de la cifra, de acuerdo a los soportes existentes.	Revelar una cifra en los estados financieros de manera razonable.	Saldo de la cuenta 14164701 ,de acuerdo a decisión tomada en comité.	%	100	30-11-2022	30-12-2023	56	SECRETARIA DE HACIENDA, COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD, CONTABLE.	82	82%	45,92	45,92	0		X	AVANCES: Se presentan avances en esta acción, se evidencia que mediante resolución 1592 del 30 de diciembre de 2022, se depura un valor de SCIENTO CUARENTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS SIETE PESOS MIC (\$144.243.207) de los CIENTO SETENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS DIECISIETE PESOS MIC (\$175.738.317) que registraban en la contabilidad, cerrando la vigencia con un saldo de \$31.495.110 en la subcuenta 14164701, de acuerdo a la decisión tomada mediante comité tecnico de sostenibilidad contable, acta Nro 2 de 2022. EVIDENCIA: ACTA DE COMITE DE SOSTENIBILIDAD #2 DE 2022, ESTADOS FINANCIEROS A DIC 2022, RESOLUCIÓN No. 1592 DE 2022. SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023: Al corte de este seguimiento, la entidad no ha adelantado acciones con respecto al hallazgo, se pudo evidenciar que aun persiste el saldo por cobrar por \$31.495.110. Se tiene pendientes de que se tome la decisión de la forma de pago por parte de la plaza de mercado. NOTA: Debido a que este hallazgo quedo con acciones de mejoramiento en el ultimo plan de mejoramiento suscrito, el cual tiene fecha de cumplimiento del 22 de julio de 2024, se cierra esta acción y se tiene como válida la del ultimo plan suscrito.	0	1	EN TERMINO				

6	<p>HALLAZGO No. 6 de 2021. La Entidad no reveló ningún valor en la cuenta de Deterioro, no hay evidencias de deterioro de los bienes, debido a que no se efectuó toma física del inventario de propiedades, planta y equipo, adicionalmente, certifica que no se ha realizado el cálculo del deterioro, es decir, no se realiza desde la entrada en vigencia al Nuevo Marco Normativo; no obstante, se establece en las políticas contables adoptadas por el Municipio: 10.6 Medición posterior:Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la entidad aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo o en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo. Dicha omisión afecta el valor en libros de la PPYE, ya que ésta corresponde al costo-depreciación-deterioro; en la nota a los estados financieros No.10 sobre PPYE, la entidad revela que "La propiedad planta y equipo se miden por el costo y se deprecian con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada, al 31 de diciembre de 2020 tiene un valor en libros de \$178.847.891,242 la depreciación acumulada es de \$72.693.697.723 y un valor de deterioro por \$0."</p>	No aplicación del manual de políticas contables de la entidad - Medición Posterior de la PPYE	Poca razonabilidad del valor en libros de la PPYE	Levantamiento y valoración de inventario de bienes muebles e inmuebles de la entidad.	Actualizar el valor en libros de la propiedad, planta y equipo, con el fin de dar cumplimiento al manual de políticas contables de la entidad.	Determinar el valor actual de la PPYE	%	100		30-11-2022	30-12-2023	56	SECRETARIA DE HACIENDA, SECRETRAIA GENERAL, SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	20	20%	11,20	11,2	0	X	<p>AVANCE JUNIO 30 DE 2023: Se vienen realizando mesas de trabajo entre las secretaría de infraestructura, secretaría general, oficina jurídica y secretaría de hacienda, en aras de elaborar un archivo consolidado en excel a raíz de los contratos suscritos que tienen por objeto construcción de obras, cotejando los valores que están registrados en contabilidad, como también la organización de archivo que tiene la oficina de almacén en donde se observan predios con sus respectivas fichas catastrales, separando el valor del terreno con el área construida separando por cuenta contable. Se requiere que la administración realice un levantamiento de inventario de bienes inmuebles y avalúo de los mismos para cumplir con dicha acción.</p> <p>EVIDENCIAS: SE ANEXAN ACTA DE REUNIÓN - ARCHICO DE EXCELL COMO PAPEL DE TRABAJO (INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES.</p> <p>SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023: Al corte de este seguimiento, la entidad no ha adelantado acciones con respecto al hallazgo, se pudo evidenciar que aun persiste la situación.</p> <p>NOTA: Debido a que este hallazgo quedó con acciones de mejoramiento en el último plan de mejoramiento suscrito, el cual tiene fecha de cumplimiento del 22 de julio de 2024, se cierra esta acción y se tiene como válida la del último plan suscrito.</p>	0	1	EN TERMINO
7	<p>HALLAZGO No. 7 de 2021. Confrontada las cuentas de saldo reportado en las cuentas 1605 Terrenos por \$97.005.047.891, 1640 Edificaciones por \$34.462.891.729, 1645 Plantas Ductos y túneles \$40.958.403.126, Redes, Líneas y Cables por \$2.024.496.402, Maquinaria y equipo por \$415.618.726, Equipo Médico y Científico por \$478.324.593, Muebles, Enseres y Equipo De Oficina por \$2.065.196.411, Equipos De Comunicación y Computación por \$1.682.315.739, Equipos De Transporte, Tracción y Elevación por \$1.056.281.750 y Depreciación Acumulada (Cr) por \$72.693.697.723, las cuales hacen parte del grupo 16 Propiedades, Planta y Equipo, reconocidas en el Libro Mayor Período al 31/12/2021, contra lo reportado en el archivo "Bienes Muebles e Inmuebles exportado del módulo a diciembre 2021", y cargado a SIA. Contraloría, se encontró una diferencia consolidada de acuerdo al cuadro adjunto, la cual al discriminaria genera incorrecciones por sobrestimación de \$253.981.296.618 y subestimación \$231.739.996, para un total de incorrecciones por \$254.213.038.614. Por tanto, la situación evidenciada denota deficiencias de acatamiento a lo establecido en los numerales 3.2.3.1, 3.2.14 y 3.2.16 de la Resolución 193 de 2016 y los numerales 1.2.1, 1.2.2 y 1.2.4 del Instructivo 001 del 24/12/2021, ambas normas de la CGN. Igualmente, se está incumpliendo la legalización en el Decreto No. 227 del 2017.</p>	No aplicación del manual de políticas contables de la entidad - Medición Posterior de la PPYE	Poca razonabilidad del valor en libros de la PPYE	Levantamiento y valoración de inventario de bienes muebles e inmuebles de la entidad.	Actualizar en valor en libros de la propiedad, planta y equipo, con el fin de dar cumplimiento al manual de políticas contables de la entidad.	Inventario actualizado	%	100		30-11-2022	30-12-2023	56	SECRETARIA DE HACIENDA, SECRETRAIA GENERAL, SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	20	20%	11,20	11,2	0	X	<p>AVANCE JUNIO 30 DE 2023: Se vienen realizando mesas de trabajo entre las secretaría de infraestructura, secretaría general, oficina jurídica y secretaría de hacienda, en aras de elaborar un archivo consolidado en excel a raíz de los contratos suscritos que tienen por objeto construcción de obras, cotejando los valores que están registrados en contabilidad, como también la organización de archivo que tiene la oficina de almacén en donde se observan predios con sus respectivas fichas catastrales, separando el valor del terreno con el área construida separando por cuenta contable. Se requiere que la administración realice un levantamiento de inventario de bienes inmuebles y avalúo de los mismos para cumplir con dicha acción.</p> <p>EVIDENCIAS: SE ANEXAN ACTA DE REUNIÓN - ARCHICO DE EXCELL COMO PAPEL DE TRABAJO (INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES.</p> <p>SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023: Al corte de este seguimiento, la entidad no ha adelantado acciones con respecto al hallazgo, se pudo evidenciar que aun persiste la situación.</p> <p>NOTA: Debido a que este hallazgo quedó con acciones de mejoramiento en el último plan de mejoramiento suscrito, el cual tiene fecha de cumplimiento del 22 de julio de 2024, se cierra esta acción y se tiene como válida la del último plan suscrito.</p>	0	1	EN TERMINO
8	<p>HALLAZGO No. 8 de 2021. Confrontada las cuentas 1710 Bienes de Beneficio y Uso público en servicio por \$162.470.927.696, 1721 Bienes de Beneficio de Uso Público Representados en Bienes de Arte y Cultura por \$972.629.257 y 1785 Amortización Acumulada de Bienes de Beneficio y Uso Público (CR) por \$31.136.203.378, las cuales hacen parte del grupo 17 Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales, reconocidas en el Libro Mayor al 31/12/2021, contra lo reportado en el archivo "Bienes Muebles e Inmuebles exportado del módulo a diciembre 2021", y cargado a SIA. Contraloría, se encontró una diferencia consolidada de acuerdo al cuadro adjunto, la cual al discriminaria genera incorrecciones por sobrestimación de \$119.113.563.239. Por tanto, la situación evidenciada denota deficiencias de acatamiento a lo establecido en los numerales 3.2.3.1, 3.2.12, 3.2.14 y 3.2.16 de la Resolución 193 de 2016 y los numerales 1.2.1, 1.2.2. Y 1.2.4 del Instructivo 001 del 24/12/2021, ambas normas de la CGN. Igualmente, se está incumpliendo lo señalado en el Decreto No 227 del 2017, el cual adopta las políticas y procedimientos contables de la entidad.</p>	HALLAZGO No. 8 de 2021. No aplicación del manual de políticas contables de la entidad - Medición Posterior de la PPYE	Poca razonabilidad del valor en libros de la PPYE	Levantamiento y valoración de inventario de bienes muebles e inmuebles de la entidad.	Actualizar en valor en libros de la propiedad, planta y equipo, con el fin de dar cumplimiento al manual de políticas contables de la entidad.	Inventario actualizado	%	100		30-11-2022	30-12-2023	56	SECRETARIA DE HACIENDA, SECRETRAIA GENERAL, SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	20	20%	11,20	11,2	0	X	<p>AVANCE JUNIO 30 DE 2023: Se vienen realizando mesas de trabajo entre las secretaría de infraestructura, secretaría general, oficina jurídica y secretaría de hacienda, en aras de elaborar un archivo consolidado en excel a raíz de los contratos suscritos que tienen por objeto construcción de obras, cotejando los valores que están registrados en contabilidad, como también la organización de archivo que tiene la oficina de almacén en donde se observan predios con sus respectivas fichas catastrales, separando el valor del terreno con el área construida separando por cuenta contable. Se requiere que la administración realice un levantamiento de inventario de bienes inmuebles y avalúo de los mismos para cumplir con dicha acción.</p> <p>EVIDENCIAS: SE ANEXAN ACTA DE REUNIÓN - ARCHICO DE EXCELL COMO PAPEL DE TRABAJO (INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES.</p> <p>SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023: Al corte de este seguimiento, la entidad no ha adelantado acciones con respecto al hallazgo, se pudo evidenciar que aun persiste la situación.</p> <p>NOTA: Debido a que este hallazgo quedó con acciones de mejoramiento en el último plan de mejoramiento suscrito, el cual tiene fecha de cumplimiento del 22 de julio de 2024, se cierra esta acción y se tiene como válida la del último plan suscrito.</p>	0	1	EN TERMINO
14	<p>Hallazgo Administrativo N° 14 – Autorización, Liquidación y Reconocimiento de Viáticos - con presunta incidencia Disciplinaria (A) (D) "Al revisar aleatoriamente los Egresos de viáticos del Concejo Municipal de Apartadó, se identificó, que no se cumple con lo contenido en las resoluciones municipales de liquidación de viáticos, referente a: "Autorizo a la tesorería municipal, para deducir de mis honorarios el valor de este anticipo, si pasados (10) días de cumplir el objetivo de esta capacitación, no se ha legalizado."</p>	Deficiencia en el seguimiento de la legalización de los viáticos de capacitación dirigido a los concejales del municipio de Apartadó, teniendo en cuenta el acto administrativo establecido para ello.	Incumplimiento en los actos administrativo fijado para la regulación de los viáticos	Generar acciones de seguimiento en la legalización de los viáticos que facilite la oportuna legalización de los mismos y establecidos en el acto administrativo.	Cumplir con los tiempos estipulados en los actos administrativos para la legalización de los viáticos de capacitación de los concejales de Apartadó	Lograr legalizar el 100% de los viáticos girados a los concejales en los tiempos establecidos en los actos administrativos.	Porcentaje	100		30-12-2022	30-12-2023	52	CONCEJO MUNICIPAL Y SECRETARIA DE HACIENDA	100	100%	52,14	52,14	0	X	<p>AVANCE JUNIO 30 2023. LA OCI durante el seguimiento pudo evidenciar que se sigue presentando las legalizaciones de viáticos por parte de los miembros del consejo de forma extemporánea, sin embargo desde el consejo se han realizado varias actividades de socialización de los lineamientos que están definidos de como debe realizarse la respectiva legalización.</p> <p>EVIDENCIA: Circular No. 001 de 2003 enviada a los correos de los miembros del consejo.</p> <p>SEGUIMIENTO DICIEMBRE 30 DE 2023. Al corte de esta vigencia no quedó saldo pendiente por legalizar por concepto de anticipo, sin embargo control interno pudo validar que estas legalizaciones se siguieron realizando de forma extemporanea de acuerdo a lo reglamentado. Se anexa Reporte del Software NEPTUNO.</p> <p>NOTA. Se cierra esta acción como ineficaz dado a que no se cumplió con los 10 días establecidos.</p>	2	1	CUMPLIDA

6	HALLAZGO # 6 de 2020. Al revisar la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP y en especial la aplicación del Catálogo General de Cuentas en la subcuenta 251204 relacionada con los beneficios de los empleados a largo plazo Cesantías Retroactivas por valor de \$716092175 al 31 de diciembre de 2020	No discriminación de los pasivos de cesantías retroactivas de manera independiente y no contar con una cuenta de destinación específica dada en administracion para garantizar el pago de éstas.	Incumplimiento a la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP y principios presupuestales Planificación; Programación Integral y Especialización del Gasto referidos en los Artículos 13º, 17º y 18º Decreto 111 de 1996.	Suscribir convenio para la constitución de fondo de destinación específica donde se consignen los recursos que garanticen el pago de cesantías retroactivas a empleados que están bajo este régimen y se vean discriminados de manera independiente en los estados contables	Registros contables que identifiquen el pasivo para el sector educación y nivel central y; constitución del fondo que respalde el pago de estos pasivos.	Convenio Firmado - registros contables.	Valor de la cuenta 1902	100		30-01-2022	15-12-2022	46		80	80%	36,46	36,4571429	0		X	SE pudo evidenciar desde la OCI que se realizó la suscripción del convenio con protección SA. Quedando falta la realización del pago de acuerdo a lo suscrito. EVIDENCIA: ACTA DE COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD - CONVENIO FIRMADO SEPTIEMBRE Durante el último trimestre d ela vigencia 2022 se logra realizar la suscripción del convenio para el manejo de cesantías retroactivas de los empleados que aun están bajo este regimen, el cual se hace con protección SA. para dar cumplimiento a la normatividad vigente y a. las normas internacionales de contabilidad para el sector público. Se evidencia oficio dirigido al area de tesoreria con el convenio firmado y relacion de los empleados, a corte 31 de diciembre, quedó pendiente el giro de los recursos. Seguimiento. Junio 2023. Se mantiene el convenio firmado y la entidad tiene respaldo para el pago de estas cuentas, desde OCI se recomienda reformular acciones en el plan de mejoramiento institucional y cerrar esta. SEGUIMIENTO A DICIEMBRE 2023: Aun se tiene el convenio firmado, pero no se evidencia giro de los recursos a protección, se debe retomar el proceso con el nuevo gobierno y revisar que se cuente con los recursos. NOTA. Se CIERRA como ineficaz esta acción y desde la OCI se recomienda reformular nuevas acciones que permitan solucionar la situación presentada en el marco del plan de mejoramiento del proceso.	0	0	VENCIDA
13	Hallazgo Administrativo N° 13 de 2021: Programación y ejecución del presupuesto del Programa de Alimentación Escolar (A) En los contratos celebrados de Alimentación escolar PAE, la ejecución fue del 100%. La Bolsa de Recursos para contratar en la vigencia 2021, sumaba \$4.656.285.064, lo que indica que el aprovechamiento del recurso fue del 52,4%. Dejando claro que \$354.320.450, no se ejecutaron en la vigencia 2021, y \$104.355.100, en la Vigencia 2020, dentro del Programa Alimentación escolar (PAE), pudiendo esto posiblemente ocasionar disminución de recursos para la siguiente vigencia, como se puede apreciar entre las últimas doceavas reportadas por el SICODIS de 2020 de \$41.352.341 y la del 2021 que baja a \$14.959.791, con una disminución de \$26.392.550, de lo anterior se presume una inobservancia a lo previsto en el artículo 13 y 14 del Decreto 111 de 1996 y el artículo 3 Ley 489 de 1998."	Inobservancia de la Entidad para ejecutar los recursos durante la anualidad fiscal.	Desmejoras en la ejecución del Programa de Alimentación Escolar	Planeación y ejecución oportuna de los recursos asignados para cada vigencia fiscal	Ejecutar la totalidad de los recursos asignados para la ejecución del Programa de Alimentación Escolar	Comprometer y ejecutar el 100% de los recursos asignados por la Nación para la ejecución del PAE	Porcentaje	100		30-12-2022	30-12-2023	46		99	99%	45,12	45,12	0		X	SEGUIMIENTO A DICIEMBRE 30 DE 2023. Desde control interno se pudo validar que la entidad a través de su área responsable cumplió con la meta propuesta en el plan de mejoramiento. "la ETC realizó la Planeación y ejecución oportuna de los recursos asignados para la vigencia fiscal 2023 Comprometiendo y ejecutando el 99% de los recursos asignados por la Nación para la ejecución del PAE". NOTA: Apesar que la entidad no ejecuto el 100% de los recursis aprobados para el programa PAE , esta acción se da por cerrada, en terminos del cumplimiento de la misma. Evidencia: Informe de ejecución presupuestal de los recursos.	0	1	EN TERMINO
1	Hallazgo Administrativo No.1 de 2022. – Manual de Políticas Contables con presunta incidencia Disciplinaria. (A) (D). se evidenció que la entidad adoptó el manual de políticas contables mediante Decreto 227 de 2017 (según la rendición de cuentas en la plataforma GESTIÓN TRANSPARENTE; situación que valida el incumplimiento de la actualización del manual conforme a los lineamientos emitidos por el ente normalizador y regulador en materia contable, toda vez que, desde el primer año de aplicación del marco normativo aplicable, es decir, 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022 la Contaduría General de la Nación – CGN ha actualizado los elementos que integran marco normativo para entidades de gobierno (marco conceptual, normas, catálogo general de cuentas, procedimientos contables, entre otros) a través de resoluciones, las cuales están publicadas en la página web de la CGN. Por lo anterior, el manual de políticas contable no cumple a cabalidad con el propósito de informar adecuadamente a los usuarios directos en la elaboración y presentación de los estados financieros y que éstos cumplan con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.	Falta de actualización de los procedimientos conforme a los cambios normativos que rigen a las entidades de Gobierno, en materia de políticas contables	Procedimientos desactualizados	Actualizar el procedimiento vigente de la entidad, de acuerdo a los cambios normativos emitidos por la Contaduría General de la Nación.	Mantener actualizados todos los documentos del Sistema Integrado de Gestión de la Entidad.	Documentos actualizados	Unidad	1		21-07-2023	22-07-2024	52		0,4	35%	18,35	0	0			SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023. Durante la vigencia 2023 se realizaron mesas de trabajo en aras de revisar el Manual de Políticas contables vigente en la entidad versus las diferentes resoluciones expedidas por la contaduría Genral de la Nación con los cambios mas significativos para las entidades que se rigen bajo el marco normativo para entidades de Gobierno, encontrando así, la resolución 331 de 2022 en la cual se identificaron cambios que tienen que ver con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno. Se proyecta borrador con la actualización, inicialmente con cambios identificados de la política No 10 - Propiedad Planta y Equipo; tambien se logra evidenciar de que el nombre del documento esta errado, esto es, aparece con el nombre de " Manual de políticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación del efectivo y equivalentes de efectivo" siendo el nombre correcto " Manual de políticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos"	0	1	EN TERMINO
2	Hallazgo Administrativa N°2 de 2022. Efectivo, Depósitos En Instituciones Financieras. - Con Presunta Incidencia Disciplinaria, (A). Examinadas las conciliaciones bancarias a diciembre 31 de 2022 con los respectivos soportes, se pudo determinar que la administración municipal de Apartadó en el reporte del resumen de las conciliaciones Bancarias rendido a gestión transparente, registra notas débitos y notas crédito sin conciliar de la vigencia 2021.	Ausencia de controles y falta de depuración de partidas conciliatorias.	Incoherencia en los saldos de las cuentas bancarias revelados en los estados financieros.	Revisar de manera permanente las conciliaciones bancarias para la identificación y registro de las partidas resultantes en las mismas.	Establecer acciones que contribuyan al control y a la oportuna revisión de las conciliaciones bancarias sin partidas conciliatorias de la entidad.	Evitar notas debitos y notas credito sin identificar por periodos superiores a 6 meses. Conciliaciones bancarias sin partidas conciliatorias de vigencias anteriores.	Porcentaje	100		21-07-2023	22-07-2024	52		50%	1%	0,26	0	0			SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023. Durante la vigencia 2023 se sigue realizando la revisión de las partidas pendientes por identificar que se reflejan en las conciliaciones bancarias, y registrarlas en la información financiera de la entidad sin embargo aun persisten partidas como por ejemplo consignaciones, transferencias y pagos con tarjetas de credito de los diferentes impuestos los cuales la entidad bancaria no ha podido identificar, por ejemplo los que se hacen por la plataforma wompi, se remite como soporte correos enviados a bancolombia.	0	1	EN TERMINO
3	Hallazgo Administrativa N°3. de 2022. Efectivo, Depósitos En Instituciones Financieras. - Con Presunta Incidencia Disciplinaria y Fiscal. (A) (D) (F). Examinada la conciliación Bancaria a diciembre 31 de 2022 de la cuenta No. 64521808340 de Bancolombia, con los respectivos soportes, se evidenció un pago doble en cuantía de \$2.267.616 por concepto de prestación de servicios a la contratista DIANA ISABEL DURANGO CARDONA, con óclula de ciudadanía No. 39428969 y comprobante de egreso No. 5661 del 20 de diciembre del 2019.	Ausencia en la aplicación de controles cuando se realizan las las transacciones bancarias por el personal encargado de la dependencia	Incoherencia en los saldos de las cuentas bancarias revelados en los estados financieros. No	Revisar los soportes de las diferentes transacciones bancarias una vez aprobados los pagos, para validar la ejecución del mismo.	Establecer acciones que contribuyan al control de los pagos que se realizan en la tesoreria general.	Evitar la realización de la duplicidad en pagos. Conciliaciones bancarias sin partidas conciliatorias por la realización de pagos dobles	Porcentaje	100		21-07-2023	22-07-2024	52		100	100%	52,43	0	0		X	SEGUIMIENTO DICIEMBRE 2023: Durante la vigencia 2023, se continua con la gestión para la recuperación de los recursos, como tambien se le genera cuenta por cobrar y se registra en contabilidad para de esta manera depurar la partida conciliatoria que refleja la cuenta, se tienen como evidencias lo siguiente: 1. Oficio del 26 de junio de 2023 dirigido a la Jefe de Oficina de cobro coactivo, para efectos de que se sirva adelantar el cobro a la contratista Diana Isabel Durango Cardona. 2. Oficio de cobro persuasivo radicado SHD4 – 4967 del 11 de julio de 2023, enviado a la dirección relacionada en el contrato de la señora Diana Isabel Durango Cardona. 3. Oficio con radicado SHD4-06-2023, dirigido al SISBEN, solicitando información sobre dirección para notificación a la señora Diana Isabel Durango Cardona. 4. Resolución No. 3931 Por medio de la cual se fija y liquida obligaciones a favor del municipio de Apartadó – Antioquia. Remitida por Servientrega (Servicio Postal Autorizado) con guía 9136387832. 5. Conciliación bancaria a octubre 30 de 2023 de la cuenta con código 20303. NOTA: A pesar de que el término de vencimiento de esta acción es en Julio de 2024, se proyecta cerrar por que ya tiene un cumplimiento de 100% al corte de este periodo.	2	1	CUMPLIDA

4	Hallazgo Administrativo N° 4 de 2022. – Cuenta 13 –Cuentas por Cobrar con presunta incidencia Disciplinaria (A) (D). Las cuentas por cobrar representaron al cierre contable 2022 un saldo de \$154.512.901.853, de los cuales, \$56.361.379.702 correspondientes a los saldos revelados en la cuenta 1305 por \$54.465.413.474 y la subcuenta 13119003 por \$1.895.966.228, generan imposibilidad para emitir un pronunciamiento sobre la razonabilidad de los saldos, debido a que no se obtuvieron los soportes para la confrontación y revisión de los registros revelados en el Libro Mayor al 31/12/2022 y omitir la medición posterior (deterioro) de la cartera reconocida en la cuenta 1305, hecho que afecta la opinión en los estados financieros.	Ausencia de una herramienta (Software Financiero) que le permita la en entidad llevar el control de la cartera y el respectivo calculo del deterioro de la misma.	No calculo del deterioro de la cartera establecido en las politicas contables de la entidad y efecto sobre la razonabilidad en los estados financieros	Requerir a la empresa desarrolladora del Software Financiero de los reportes necesarios para realizar el calculo del deterioro.	Reflejar valores razonables de las rentas por cobrar del Municipio en los estados financieros.	Calculo del deterioro y analisis de las rentas por cobrar. Valor del grupo 13 - cuentas por cobrar.	Porcentaje	100		21-07-2023	22-07-2024	52	Secretaria general y subsecretaria tics/ Coordinadora de Impuestos/ Subsecretaria Financiera y contable	0%	0,00	0	0			SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023. Se encuentra en termino, se debe revisar y validar con la presentación de estados financieros a 31 de diciembre de 2023 que el plazo maximo es hasta el 28 de febrero de 2024. Comparar con la rendicion de cuentas.	0	1	EN TERMINO	
5	Hallazgo Administrativa N° 5 de 2022. – Préstamos por cobrar (Grupo 14). (A). El equipo auditor evaluó el saldo contable de la subcuenta 141647 Préstamos concedidos a las empresas no financieras por valor \$31.495.110, cifra que corresponde al préstamo otorgado a la Plaza de Mercado del Municipio de Apartadó desde 1994, el cual se encuentra clasificado como activo no corriente; sin embargo, el saldo corresponde al valor adeudado por capital, lo que evidencia la omisión de la medición posterior (costo amortizado), lo que conlleva a que la entidad no presente en los libros de contabilidad el saldo de conformidad a los parámetros definidos en la política contable.	Falta de depuracion y/o gestion para la recuperacion de los recursos.	Estados Financieros sobreestimados	Depuracion de la cuenta 1416, como deudor plaza de mercado, validando la veracidad de la cifra, de acuerdo a los soportes existentes.	Revelar una cifra en los estados financieros de manera razonable.	Saldo de la cuenta 14164701 , realmente soportado.	Porcentaje	100		21-07-2023	22-07-2024	52	Subsecretaria Financiera y contable /Comité tecnico de sostenibilidad contable	0%	0,00	0	0			SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023. Se encuentra en termino, se debe revisar y validar con la presentación de estados financieros a 31 de diciembre de 2023 que el plazo maximo es hasta el 28 de febrero de 2024. Comparar con la rendicion de cuentas.	0	1	EN TERMINO	
6	Hallazgo Administrativo N°. 6 de 2022. Medición posterior de Propiedad, Planta y Equipo (código 16) con presunta incidencia Disciplinaria (A) (D). El deterioro hace parte de la medición posterior del proceso contable de Propiedad, Planta y Equipo (código 16), la Entidad no realiza la evaluación de indicios de deterioro a los bienes susceptibles de pérdida de valor, no obstante los estados financieros reflejan un saldo de deterioro por \$490.706.812, correspondiente a los equipos de comunicación y computo, como lo manifestó la contadora en respuesta al requerimiento que se le hizo mediante correo electrónico, cifra fue no fue verificada su veracidad, debido a que la entidad no cargo en Gestión Transparente el archivo del cálculo realizado por la entidad para el debido registro, limitando al auditor a la ejecución de la prueba de auditoria, lo que generó una imposibilidad por el valor registrado, condición que fue causada por falta de controles administrativos y contables, impactando las cuentas de resultado.	No aplicación del manual de políticas contables de la entidad - Medicion Posterior de la PPYE	Poca razonabilidad del valor en libros de la PPYE	Contratar proceso de avalúo, para el levantamiento y valoración de inventario de bienes muebles e inmuebles de la entidad. Garantizar, a través del contrato de capacitación de los funcionarios, capacitación que permita realizar la actualización del manual de bienes e inventarios y de Políticas contables.	Actualizar en valor en libros de la propiedad, planta y equipo, con el fin de dar cumplimiento al manual de políticas contables de la entidad.	Inventario actualizado	Porcentaje	100		21-07-2023	22-07-2024	52	Secretaría Gneral/Almacenaista municipal/Profesional Universitario Bienes y Activos/ Secretaría de Infraestructura/ Secretaría de Hacienda	30	30%	15,73	0	0		SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023. En la vigencia 2023, se proyectó el borrador del Manual de bienes, el cual al finalizar la vigencia se encuentra pendiente de aprobación; por otro lado, se tiene también el borrador de la actualización el Manual de Políticas contables de la Entidad con modificaciones en la política Nro 10 - Propiedad, Planta y equipo. Se encuentra en tramite de revelación en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023, que son presentados a mas tardar el 28 de febrero de 2024 la reversión del saldo registrado en la cuenta 1605 por valor de \$490.706.812, los cuales erroneamente se interpretaron como deterioro, siendo estos, la sumatoria de los valores de los bienes muebles dados de baja por su mal estado. Por lo tanto desde Almacén, se está en la construcción de un procedimiento para el calculo del deterioro de la propiedad, planta y equipo, el cual debe quedar estructurado inmediatamente se apruebe la actualización del Manual de políticas contables.	0	1	EN TERMINO	
7	Hallazgo Administrativo N°. 7 de 2022. Medición posterior de Bienes de Uso Público (código 17). (A). En Bienes de Uso Público (código 17), los estados financieros no presentan saldo por este concepto; es decir, desde el primer año de aplicación del marco normativo, la entidad no ha realizado la evaluación de indicios de deterioro de los bienes que la integran, por consiguiente, no ha realizado el cálculo, reconocimiento y registro del deterioro de los bienes en el proceso contable, generando un impacto negativo en el patrimonio.	No aplicación del manual de políticas contables de la entidad - Medicion Posterior de los bienes de beneficio y uso público	Poca razonabilidad del valor en libros de los bienes de beneficio y uso público	Levantamiento y valoración de inventario de bienes muebles e inmuebles de la entidad. Actualizacion del manual de bienes e inventarios	Actualizar en valor en libros de la propiedad, planta y equipo, con el fin de dar cumplimiento al manual de políticas contables de la entidad.	Inventario actualizado	Porcentaje	100		21-07-2023	22-07-2024	52	Secretaría General/Almacenaista municipal/Profesional Universitario Bienes y Activos/ Secretaría de Infraestructura/ Secretaría de Hacienda Secretaria de Planeación	30	30%	15,73	0	0		SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023. En la vigencia 2023, se proyectó el borrador del Manual de bienes, el cual al finalizar la vigencia se encuentra pendiente de aprobación; por otro lado, se tiene también el borrador de la actualización el Manual de Políticas contables de la Entidad con modificaciones en la política Nro 10 - Propiedad, Planta y equipo. Se encuentra en tramite de revelación en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023, que son presentados a mas tardar el 28 de febrero de 2024 la reversión del saldo registrado en la cuenta 1605 por valor de \$490.706.812, los cuales erroneamente se interpretaron como deterioro, siendo estos, la sumatoria de los valores de los bienes muebles dados de baja por su mal estado. Por lo tanto desde Almacén, se está en la construcción de un procedimiento para el calculo del deterioro de la propiedad, planta y equipo, el cual debe quedar estructurado inmediatamente se apruebe la actualización del Manual de políticas contables.	0	1	EN TERMINO	
8	Hallazgo Administrativo N°. 8 de 2022. Medición posterior de, Préstamos por pagar (código 23). (A). Al evaluar el proceso contable de los préstamos por pagar, se evidencia que el saldo en los estados financieros es \$47.527.091.399, cifra que corresponde al saldo de capital sin los intereses del IDEA (12 pagares) por \$32.812.327.771 y Bancolombia por \$14.714.763.628; no obstante, la entidad no realiza la medición posterior (costo amortizado) a los préstamos por pagar como la norma establece; lo que no permite establecer la razonabilidad del saldo contable, generando una imposibilidad en la suma referida con impacto en el patrimonio.	No aplicación del manual de políticas contables de la entidad - Medicion Posterior de los prestamos por pagar	Poca razonabilidad del valor en libros de los prestamos por pagar	Valoración de la medición posterior de los prestamos por pagar de la entidad.	Realizar el cálculo del costo amortizado de los prestamos por pagar con el fin de dar cumplimiento al manual de políticas contables de la entidad.	Registro del costo amortizado	%	100		21-07-2023	22-07-2024	52	Presupuesto/Subsecretaria Financiera y contable	0%	0,00	0	0			SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023. Se encuentra en termino, se debe revisar y validar con la presentación de estados financieros a 31 de diciembre de 2023 que el plazo maximo es hasta el 28 de febrero de 2024. Comparar con la rendicion de cuentas.	0	1	EN TERMINO	
9	Hallazgo Administrativo N°. 9 de 2022. Irregular deducción de estampillas (A). Revisados los comprobantes de egreso de los convenios que se relacionan a continuación, los efectuaron deducciones por las estampillas de Proclutara y bienestar adulto mayor, teniendo como causa el desconocimiento de las normas tributarias, se generaron gastos indebidos, ya que estas deducciones se aplican solamente a los contratos y no a los convenios; incobervando los artículos 373° y 382°, respectivamente, del Acuerdo 017 de 2020 (Estatuto de Rentas)	No aplicación de lo estipulado en el Acuerdo 017 de 2020 (Estatuto de Rentas)	Generación de gastos indebidos asumidos por los conveniantes.	Establecer tablas impositivas para los diferentes convenios y/o contratos, de acuerdo al objeto y a lo estipulado en el estatuto de rentas.	Realizar las deducciones correspondientes dando aplicabilidad a el estatuti de rentas Municipal.	Deducciones y/o descuentos practicadas correspondientes a la tipologia del convenio y/o contrato	Porcentaje	100		21-07-2023	22-07-2024	52	Secretaría de Hacienda	100	100%	52,43	0	0	X		SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023. Durante la vigencia 2023, se suscribieron convenios a los cuales se les aplicaron las deducciones que se encuentran reglamentadas en el estatuto de rentas Municipal, como evidencia se remite las ordenes de pago 5276 y 5277 a nombre de Fundauniban, en las cuales por ser un convenio de asociación, solo corresponde la deducción de la tasa prodeporte segun lo estipulado en el artículo 316 del acuerdo 017 de 2020. NOTA: A pesar de que el término de vencimiento de esta acción es en Julio de 2024, se proyecta cerrar por que ya tiene un cumplimiento de 100% al corte de este periodo.	2	1	CUMPLIDA

10	Hallazgo Administrativa N°.10. de 2022. Pólizas y mayores costos en la Administración de la propuesta (A) Revisado el contrato 254 para la construcción de 32 unidades de vivienda nueva proyecto Palmera de Abibe etapa II por \$1.791.926.067, suscrito con Concorvis, en ejecución al momento de realizar la auditoria, se evidenció lo siguiente: a. La póliza de "fianza ante terceros" se constituyó por 200 SMMLV de la vigencia 2022 (\$200'000.000), en vez de los 300 SMMLV (\$300'000.000) que estipula el numeral 2° del artículo 2.2.1.2.3.1.17. del Decreto 1082 de 2015; además, se debió haber constituido era la póliza de responsabilidad civil extracontractual, incumpliendo el artículo 2.2.1.2.3.1.8 ibidem. b. Se evidenció que, dentro de la propuesta ganadora, en el cálculo de la Administración (A) se considera un valor superior por concepto de pólizas del contrato.	Un control interno deficiente del Comité de Contratación y evaluación	Constitución de un detrimento patrimonial, al ser una gestión fiscal antieconómica según lo dispuesto en el artículo 6° de la 610 del 2000.	Realizará solicitud de modificación al contrato a la cláusula décima, para realizar el reajuste de la póliza teniendo en cuenta lo estipulado en el artículo 2.2.1.2.3.1.17. del decreto 1082 del 2015 inciso segundo "Trescientos (300) SMMLV para contratos cuyo valor sea superior a mil quinientos (1.500) SMMLV e inferior o igual a dos mil quinientos (2.500) SMMLV".	Realizar un ajuste en el valor de la póliza del contrato con el fin de evitar un detrimento patrimonial como la imposición de sanciones a la entidad	Modificación de las pólizas de acuerdo al valor real	Unidad	1	21-07-2023	28-02-2024	32	DESPACHO ALCALDE - Oficina Vivienda	1	1	31,71	0	0	X			Seguimiento Diciembre 30 de 2023. La oficina de control interno durante el seguimiento realizó trazabilidad con respecto a la acción de mejora propuesta, pudiendo evidenciar que a través del otro SI del contrato No. 254 de 2022, se efectuó la modificación de la póliza. Adicionalmente desde el área responsable elaboró el informe técnico de la administración del proyecto contratado através del contrato No. 254 de 2022	2	1	CUMPLIDA
11	Hallazgo Administrativa N°.11. de 2022. Contrato Obra Pública N°. 411- 2022 (A). El contrato de Obra Pública N°.411 - 2022, suscrito entre el municipio de Apartadó y la firma contratista INGENIO LOGÍSTICO S.A.S., para la "DEMARCACIÓN E INSTALACIÓN DE SEÑALES DE TRÁNSITO EN EL MUNICIPIO DE APARTADO, ANTIOQUIA", por valor de \$249'401.560 y un plazo de tres (3) meses, se encuentran terminado y pagado en su totalidad. Mediante visita técnica realizada el 31 de mayo de 2023 al sitio de las intervenciones, se evidenciaron diferencias relacionadas al ítem N 1.5: "Instalación de señal vertical convencional 0.60x0.60, reflectivo tipo XI en tubería de 2" a todo costo", entre las cantidades de obra pagada según acta de recibo y la obra realmente ejecutada	Inexistencia de controles (supervisión y/o interventoría) e incumplimiento de las funciones establecidas por parte del Representante Legal de la Entidad Con el anterior análisis, se evidencia la configuración de un presunto detrimento patrimonial por valor de \$4'041.092.9, según lo establecido en el Artículo 6 de la Ley 610 del 2000, inobservando el Artículo 84 de la Ley 1474 de 2011, y el Artículo 209 de la Constitución Política de 1991.	Deficiencia en los controles para ejercer la supervisión y/o interventoría de los contratos	Realizar jornadas de capacitación en contratación y supervisión del personal que adelanta actividades de apoyo, de supervisión y/o interventoría en la dependencia	Fortalecer los controles en las actividades y/o obligaciones ejercidas por el supervisor y/o interventor que ayudan a minimizar el riesgo de presentarse afectaciones patrimoniales y legales en la entidad	Personal capacitado en temas de contratación y supervisión	Porcentaje	100	21-07-2023	22-07-2024	52	SEC. DE MOVILIDAD	100	100%	52,43	0	0	X			SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023. El contratista realiza devolución por favor de \$4.041.100, evidenciado mediante el comprobante de ingreso 908 del 07 de Junio de 2023 - Se adjunta el comprobante. NOTA: A pesar de que el término de vencimiento de esta acción es en Julio de 2024, se proyecta cerrar por que ya tiene un cumplimiento de 100% al corte de este periodo.	2	1	CUMPLIDA
12	Hallazgo Administrativo No. 12. de 2022. Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, reportadas a la CGA a través del aplicativo "Gestión Transparente," y en aplicación del capítulo séptimo, artículo 14-Rendición y capítulo décimo cuarto, artículo 26, numeral 2 Municipios, artículo de la rendición de la cuenta, se emite un concepto Favorable de la información que rindió el responsable fiscal municipio de Apartadó, sobre su Gestión Fiscal, por cuanto alcanzó una calificación de 92.4 sobre 100 puntos posibles.	Ausencia de controles en la revisión de la información contenida en los formatos a reportar para la rendición de cuenta Anual. Plataforma de GESTIÓN TRANSPARENTE	Información reportada de manera incompleta ante el organo de control.	Establecer responsables para la revisión de los diferentes formatos de acuerdo a cada uno de los componentes.	Verificar que la información solicitada por el ente de control, sea reportada con oportunidad, suficiencia y calidad.	100% de los Formatos reportados de forma oportuna, suficientes y con calidad.	Porcentaje	100	21-07-2023	28-02-2024	32	Todas las dependencias.		0%	0,00	0	0			SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023. Pendiente la rendición de cuentas anual ante la Contraloría General de Antioquia, con fecha máxima del 28 de febrero de 2024, para validar la completitud de los formatos.	0	1	EN TERMINO	
13	Hallazgo Administrativo N°.13 de 2022. – Plan de Mejoramiento - con presunta incidencia Administrativo(A). El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2022, reportado a la Contraloría General de Antioquia, comprende 13 hallazgos de los cuales se efectuó seguimiento a 13, obteniendo como resultado, que fueron Efectivas de acuerdo a la calificación de 84,62 puntos sobre 100; con relación a los hallazgos No. 3, 4, 5 y 6 quedan inmersos en el nuevo plan de mejoramiento suscrito por la entidad y serán objeto de evaluación en posteriores actuaciones fiscales.	Falta de efectividad en el cumplimiento de las acciones propuestas en los planes de mejoramiento por parte de las dependencias de responsables en los últimos periodos	Baja calificación en la evaluación de la efectividad del plan de mejoramiento de la entidad por parte del ente de control.	Cerrar las acciones que se encuentren abiertas de vigencias anteriores (2018, 2019, 2020) y ajustar el plan de mejoramiento vigente con acciones que faciliten el cumplimiento de las mismas.	Verificar la ejecución de las acciones propuestas por la diferentes dependencias responsables de acciones, mediante el seguimiento del plan de mejoramiento.	Seguimiento plan de mejoramiento	Porcentaje	100	21-07-2023	22-07-2024	52	Oficina de Control Interno- Todas las dependencias. (Que tengan bajo su responsabilidad acciones de mejora en los planes de mejoramiento)	50	50%	26,21	0	0			SEGUIMIENTO DICIEMBRE DE 2023. Se pudo evidenciar que la entidad desde sus procesos responsables (Secretaría de Hacienda, General "almacén"), al cierre de la vigencia adelantó varias actividades encaminadas en lograr el cumplimiento de estas acciones de mejora contempladas en el plan de mejoramiento. La oficina de control interno dentro del rol de evaluación y seguimiento realizó el respectivo seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos por la dependencias responsables de hallazgo y pudo validar la consolidación de estas acciones en la actualización (suscripción) del nuevo plan de mejoramiento. Evidencia: Formato: Plan de mejoramiento con sus seguimientos. FT-111-02-APM	0	1	EN TERMINO	
TOTALES														10,85	544,60	279,32	0,00							

Original firmado

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

C.C.

FECHA ELABORACIÓN

5/01/2024

Convenciones:	
	Columnas de calculo automático
	Información suministrada Informes de Auditorías Anteriores de la CGA
	Celda con formato fecha: Día Mes Año
	Fila de Totales

