

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 1 de 30

INFORME DE SEGUIMIENTO

PLANES DE MEJORAMIENTO CONTRALORIA GENERAL DE CALDAS

21 MARZO DE 2025

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 2 de 30

CONTENIDO

Pag.

	Presentación del proceso auditado.....	3
	Introducción.....	4
	Objetivo general de la auditoria interna.....	4
	Objetivos específicos de la auditoria interna.....	4
I	Metodología.....	4
II	Resultados.....	5
III	Conclusiones	30

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 3 de 30

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del Plan Anual de Auditorías 2024, aprobado por el Comité de Coordinación de Control Interno, la Oficina de Control Interno, de acuerdo a su función constitucional y legal, practicó actividad de seguimiento a los Planes de Mejora de Actuación Especial de Fiscalización realizada a los Convenios suscritos por el municipio de Riosucio con Redes de Solidaridad en las vigencias 2022 y 2023 y de la Auditoría Financiera y de Gestión efectuada a la vigencia 2023. Caldas, para el periodo comprendido entre el 30 de mayo y 28 de febrero de 2025.

Es responsabilidad de la Oficina de Control Interno producir un informe de Auditoría Interna que contenga el concepto sobre la actividad de seguimiento practicada.

La evaluación y seguimiento se llevó a cabo bajo códigos, políticas y procedimientos de auditoría interna establecidos por la Alcaldía de Riosucio, consecuentes con el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPP), emitido por el Instituto de Auditores Internos (IIA), por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar dicho concepto.

La auditoría interna incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Oficina de Control Interno.

A partir de los resultados consolidados en el presente informe, se pretende contribuir al mejoramiento continuo de la gestión administrativa, financiera, contable y presupuestal de la Alcaldía de Riosucio, teniendo como base las debilidades y oportunidades de mejora identificadas, elementos que deben favorecer la capacidad de autocontrol, autorregulación y autogestión de la entidad y de los servidores públicos responsables, conducentes a optimizar el manejo de los recursos públicos y maximizar los índices de eficiencia, eficacia y efectividad en el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales y fines esenciales del Estado.

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 4 de 30

OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORIA DE SEGUIMIENTO

Verificar del cumplimiento de los compromisos adquiridos con la Contraloría General de Caldas para subsanar o corregir treinta y nueve (39) observaciones producto de la Actuación Especial de Fiscalización realizada a los Convenios suscritos por el municipio de Riosucio con Redes de Solidaridad en las vigencias 2022 y 2023 y de la Auditoria Financiera y de Gestión efectuada a la vigencia 2023.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA AUDITORIA DE SEGUIMIENTO

1. Seguimiento y verificación de los compromisos establecidos en el Plan de Mejora de Actuación Especial de Fiscalización 2022 y 2023.
2. Seguimiento y verificación de los compromisos establecidos en el Plan de Mejora de la Auditoria Financiera y de Gestión 2023.

I. METODOLOGÍA

Como metodología de obtención de evidencias dentro del proceso de seguimiento y evaluación, se realizó observación y análisis de soportes físicos y electrónicos de las acciones ejecutadas, se entabló entrevista con los responsables de las áreas y procesos vinculados. Y se tuvo en cuenta información aportada en Comité de Sostenibilidad Contable que tuvo lugar el 18 de marzo de 2025.

II. RESULTADOS SEGUIMIENTO

OBSERVACIONES ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 5 de 30

OBSERVACIÓN 1. Deficiente supervisión de los convenios CD-CA-001-2022, CD-CAS-022-2023.

COMPROMISOS: Realizar actividades de seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico a los convenios de solidaridad que suscriba la Alcaldía de Riosucio y registrar en las actas de supervisión contractual la ejecución de dichas actividades de manera ordenada y detallada, convalidando el cumplimiento efectivo de cada una de las obligaciones contractuales.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
De acuerdo con el contenido de las actas de supervisión y demás soportes se puede evidenciar que los convenios suscritos por la entidad en lo corrido del 2024 cuentan con el respectivo seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico.	95%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Muestra de expedientes contractuales revisados en el marco de la auditoría interna a la Gestión Contractual (2024).	
CONCEPTO: CUMPLIDO	

OBSERVACIÓN 2. Debilidades en la etapa de planeación de los convenios de asociación No. CD-CAS-022-2023 y CD-CAS-033-2023

COMPROMISOS: Aplicar el marco normativo que regula la celebración de convenios de solidaridad con entidades sin ánimo de lucro, siempre que haya lugar a ello.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Desde el área jurídica y contractual se ha contado con el apoyo en la revisión del marco jurídico que regula los procesos contractuales de cada sector de inversión, con la finalidad de establecer en la etapa de planeación que la modalidad contractual se ciña a los requisitos de ley.	95%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 6 de 30

Etapa de planeación (Estudios previos) de expedientes contractuales revisados en el marco de la auditoría interna a la Gestión Contractual (2024).	
CONCEPTO: CUMPLIDO	

OBSERVACIÓN 3. Deficiencias en la rendición de la contratación en el aplicativo SIA Observa.

COMPROMISOS: Rendir la contratación de la Alcaldía de Riosucio, en el aplicativo SIA Observa de acuerdo con lo señalado por la Contraloría General de Caldas en las Resoluciones 457 de 2016 y 062 de 2020.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se vienen corrigiendo deficiencias en la calidad de los documentos contractuales que se están publicando en el SIA OBSERVA. Entre los meses de enero y febrero (2025) se comenzó a des-atrasar el reporte de documentos que debido a las dificultades presentadas en el último trimestre de 2024 afectaron su oportuna publicación. Desafortunadamente se tiene un alto índice de reportes extemporáneos.	60%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Reporte SIA OBSERVA con corte de 31 de diciembre de 2024. Informe Auditoria de Seguimiento SECOP –SIA OBSERVA del 17 de febrero 2025.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL	

OBSERVACIÓN 4. Indebida publicación en la plataforma SECOP I de los convenios CD-CA-001-2022, CD-CAS-022-2023 y CD-CAS-033-2023 con presunta incidencia disciplinaria.

COMPROMISOS: Publicar la contratación de la Alcaldía de Riosucio, en el SECOP I/II de acuerdo con los parámetros establecido en la normatividad vigente.

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 7 de 30

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se vienen corrigiendo deficiencias en la oportunidad y calidad de los documentos contractuales que se están publicando en el SECOP I. Entre los meses de enero y febrero (2025) se comenzó a des-atrasar el reporte de documentos contractuales 2024 que estaban pendientes.	70%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Sistema SECOP I. Informe Auditoria de Seguimiento SECOP – SIA OBSERVA del 17 de febrero 2025.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL	

OBSERVACIÓN 5. Deficiencias de la gestión documental en los expedientes contractuales.

COMPROMISOS: Organización del archivo de gestión contractual de la dependencia, de acuerdo con las Tablas de Retención Documental y procedimientos archivísticos de la entidad.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Los despachos que tienen designada por competencia la Supervisión de Procesos Contractuales, presentan mejoras en el proceso de Gestión Documental de éste tipo de expedientes, dónde se advierte la aplicación de las Tablas de Retención Documental adoptadas por la entidad, la implementación de rótulo, hoja de control, foliación y manejo de inventario documental actualizado.	95%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Archivos de gestión de los despachos. Formato Único de Inventario Documental actualizado por dependencia (2024).	
CONCEPTO: CUMPLIDO	

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 8 de 30

RESULTADOS CONSOLIDADOS		RANGOS	CONCEPTO
Puntos Requeridos	500	90% - 100%	Cumplido
Puntos Obtenidos	415	50% - 89%	Cumplimiento Parcial
% Avance	83%	0% - 49.9%	Sin Cumplir
CONCEPTO	Cumplimiento Parcial		

OBSERVACIONES AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN (VIGENCIA 2023)

OBSERVACIÓN 1. Irregularidades en la aprobación del presupuesto para la vigencia 2023. Con presunta incidencia disciplinaria.

COMPROMISOS: Presentación del presupuesto público municipal acorde con los dispuesto en el estatuto orgánico de presupuesto actual.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
El presupuesto para la vigencia 2025 surtió el proceso establecido en el estatuto orgánico de presupuesto; fue radicado, debatido y aprobado en el mes de noviembre de 2024. No obstante se presentó situación atípica, si bien fue aprobado por el Honorable Concejo Municipal, El Alcalde lo objetó ante el Tribunal Administrativo, porque en el anteproyecto únicamente se habían contemplado adiciones relacionadas con ajuste a los recursos del SGP y liquidación mensual de afiliados porque tiene una variación mensual; pero el Concejo en 3 artículos le otorgó amplias facultades al Alcalde para modificar el presupuesto. Por lo cual El Alcalde expidió Decreto Transitorio con fecha del 06 de diciembre de 2024, el cual comprende lo que estaba aprobado por HCM sin el articulado que se objetó.	95%

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 9 de 30

el Tribunal mediante Sentencia de Única Instancia ordena al HCM revisar y aprobar el presupuesto para la vigencia 2025 como lo presentó la Administración Municipal.	
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Acuerdo No 440 del 14 de agosto de 2024 por medio del cual se realiza la armonización presupuestal del plan de desarrollo del municipio de Riosucio vigencia 2024-2027. Proyecto de Acuerdo No 018 de 2024. Acuerdo Municipal No 445 del 19 de noviembre de 2024 Decreto No 169 del 06 de diciembre de 2024. Sentencia de Única Instancia Radicado 17001-23-33-000-2024-00289-00 17001-23 con fecha 17 de febrero.	
CONCEPTO: CUMPLIDO	

OBSERVACIÓN 2. El alcalde municipal realizó modificaciones presupuestales que varían los montos aprobados para la vigencia 2023, y este al haber sido emitido por decreto, no contaba con la facultad para realizarlas.

Con presunta incidencia disciplinaria.

COMPROMISOS: Presentar al Concejo autorización para modificación de presupuesto.
Verificar que las modificaciones presupuestales se encuentren siempre dentro del marco de la norma.
Realizar Seguimiento y Monitoreo al Presupuesto Público.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Las modificaciones realizadas al presupuesto de la vigencia han surtido el proceso establecido en el estatuto orgánico de presupuesto, todas las modificaciones por mayor recaudo se presentaron ante el Honorable Concejo Municipal, a excepción del cierre fiscal que fue el último que se realizó el 30 de diciembre 2024.	95%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 10 de 30

Acuerdo 433 del 02 de marzo de 2024 relativa al FLS. Decretos de modificación del presupuesto 2024. Acuerdo 440 del 14 de agosto de 2024 relativa a la armonización presupuestal del PDM 2024-2027. Acuerdo 449 del 20 de diciembre de 2024 relativa a la modificación del presupuesto de rentas e ingresos y gastos e inversiones de la vigencia fiscal 2024.	
CONCEPTO: CUMPLIDO	

OBSERVACIÓN 3. La entidad territorial constituyó un pasivo exigible - vigencia expirada por \$15.974.666 en la vigencia 2023, y dentro de los actos administrativos no corrieron el respectivo traslado a la Contraloría General de Caldas y al Control Interno Disciplinario, como lo exige la ley. Con presunta incidencia disciplinaria.

COMPROMISOS: Verificar la constitución de pasivos y reportar a la Contraloría General de Caldas y a la oficina de control interno disciplinario dentro del término de la Ley.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Durante el periodo se efectuó la revisión y verificación de que el riesgo no se materializara. Desde el área de control interno disciplinario se elaboró el manual de procedimiento para el proceso disciplinario ordinario y se proyecta capacitación en su divulgación e identificación y reporte situaciones en materia disciplinaria.	90%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Manual para el proceso disciplinario ordinario.	
CONCEPTO: CUMPLIDO.	

OBSERVACIÓN 4. Incorporación extemporánea de los recursos del balance vigencia 2022.

COMPROMISOS: Presentar proyecto de acuerdo al Concejo Municipal para incorporar los recursos del balance en el momento del cierre financiero.

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 11 de 30

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se adelantaron las acciones asociadas a la adecuada identificación y registro de los saldos sin ejecución y su clasificación con el fin de tramitar de manera oportuna el proyecto de acuerdo ante el HCM.	70%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos con corte a diciembre 2024. Reporte de rendimientos financieros al 31 de diciembre de 2024. El borrador del Proyecto de Acuerdo se encuentra en revisión del área jurídica, para su radicación ante el HCM en la última semana de marzo. Su monto asciende a \$8.400'000.000 aproximadamente.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL	

OBSERVACIÓN 5. Constitución de reservas presupuestales que no se encuentran respaldadas con la respectiva vigencia futura ordinaria y no tienen el carácter de excepcional. Con presunta incidencia disciplinaria.

COMPROMISOS: Presentar al Honorable Concejo Municipal las reservas para su autorización.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Las reservas presupuestales constituidas durante la vigencia fueron presentadas, debatidas y aprobadas por el Honorable Concejo Municipal.	90%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Relación de RESERVAS PRESUPUESTALES al cierre de la vigencia fiscal 2024 por \$457.519.354.	
CONCEPTO: CUMPLIDO	

OBSERVACIÓN 6. Inadecuada ejecución de PAC durante la vigencia 2023 y modificaciones realizadas apartadas el estatuto orgánico del presupuesto municipal. Con presunta incidencia disciplinaria.

COMPROMISOS: Seguimiento periódico de la ejecución del PAC.

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 12 de 30

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
El Plan anual Mensualizado de Caja se viene ejecutando de acuerdo la ejecución del presupuesto y sus modificaciones. Cuenta con el seguimiento continuo por parte de la Secretaria de Hacienda.	100%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Ejecución PAC INGRESOS Y PAC GASTOS.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL	

OBSERVACIÓN 7. Baja ejecución de recursos en proyectos de inversión en la vigencia 2023 y ejecución de recursos no contemplados en el presupuesto de la vigencia 2023. Con presunta incidencia disciplinaria.

(Desvirtuada la Incidencia fiscal por \$29.234.000 y presunta incidencia penal).

COMPROMISOS: Conciliación periódica entre área de presupuesto y banco de proyectos. Realizar un seguimiento y acompañamiento exhaustivo a la ejecución del presupuesto de inversión inicial, ya que puede tener múltiples variaciones, que al final del año pueden tener variaciones significativas.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se viene realizando la articulación y trazabilidad de información entre el área presupuestal y Banco de Proyectos con el fin de establecer la pertinencia de los proyectos con los rubros presupuestales que los financian y con los programas y proyectos registrados en el BPIM.	100%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Fichas BPIM de los procesos contractuales de la vigencia. Informe de seguimiento a la ejecución del Plan de Desarrollo del Municipio de Riosucio.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 8. Deficiencias en el sistema de control interno. Con presunta incidencia disciplinaria.

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 13 de 30

COMPROMISOS: Presentar al Comité Coordinador de Control Interno el ajuste del Programa Anual de Auditorías Internas de la vigencia, incorporando auditorías internas continuas a los procesos de la Secretaría de Hacienda Pública.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se contó con el apoyo de Contadores en el seguimiento y monitoreo a los procesos del área presupuestal, financiera y contable, con la finalidad de verificar la implementación de las mejoras planteadas y recomendaciones orientadas a asegurar el control interno contable de la entidad. En el programa anual de auditorías de la vigencia actual se incluirá la evaluación y seguimiento a las áreas presupuestal, financiera y contable, así como a Sub-movilidad.	70%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Contratos de Prestación de Servicios Profesionales CD-CPS-228-2024 y CD-CPS-270-2024	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 9. Deficiencias en la rendición de la cuenta en el aplicativo SIA Observa. Con mérito para dar apertura a proceso administrativo sancionatorio.

COMPROMISOS: Reporte de la totalidad de los documentos contractuales requeridos por la plataforma SIA OBSERVA en todas sus etapas contractuales, según los plazos establecidos y definir el procedimiento para realizar el reporte de documentos contractuales en el SIA OBSERVA.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se continuaron presentando dificultades en la operación de los sistemas de información institucionales que afectaron la oportunidad y calidad en los reportes de información a través del APLICATIVO SIA OBSERVA, correspondiente a los meses de enero y febrero (2025).	50%

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 14 de 30

Entre los meses de enero y febrero (2025) se comenzó a des-atrasar el reporte de documentos que debido a las dificultades presentadas en el último trimestre de 2024 no se cargaron oportunamente.	
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Notas informativas SIA OBSERVA. Solicitudes de información y reporte de fallas sistemas de información financiero, presupuestal y contable de la entidad.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 10. Vulneración al principio de publicidad por la ausencia de publicación de los contratos en la plataforma SECOP. Con presunta incidencia disciplinaria.

COMPROMISOS: Reporte de la totalidad de los documentos contractuales requeridos por la plataforma SECOP en todas sus etapas contractuales, según los plazos establecidos y definir el procedimiento para realizar el reporte de documentos contractuales en el SECOP.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Durante el periodo se desarrollaron acciones contingentes con el fin de mejorar en el cumplimiento de los tiempos de publicación de los procesos contractuales en SECOP I. Entre los meses de enero y febrero (2025) se comenzó a des-atrasar la publicación de documentos pendientes del 2024.	70%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Sistema SECOP I.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 11. Deficiencias en la gestión documental en los expedientes contractuales.

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 15 de 30

COMPROMISOS: Total expedientes contractuales vigencia 2024 con tablas de retención documental y foliados. Ordenar y relacionar en el FUID los expedientes contractuales de la vigencia 2023, que se encuentran en espacio catalogado como archivo de gestión. Realizar 10 jornadas de orientación personalizada con cada una de los responsables de la gestión documental, en temas como organización, foliación, hoja de control y FUID, en cada una de las secretarías de despacho.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Gracias a las actividades de inducción y reinducción realizadas durante la vigencia, relacionadas con gestión documental y el acompañamiento brindado por el Área de Archivo a cada una de las Secretarías. Los despachos presentan mejoras en el proceso de Gestión Documental de éste tipo de expedientes, dónde se advierte la aplicación de las Tablas de Retención Documental adoptadas por la entidad, la implementación de rótulo, hoja de control, foliación y manejo de inventario documental actualizado para los expedientes contractuales.	95%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Archivos de gestión de los despachos. Formato Único de Inventario Documental actualizado por dependencia (2024).	
CONCEPTO: CUMPLIDO	

OBSERVACIÓN 12. Prescripciones de Comparendos de Tránsito - con incidencia fiscal por \$91.249.621. Con presunta incidencia disciplinaria.

COMPROMISOS: 1. Se revisará y analizara detalladamente toda la cartera que fue entregada por la administración saliente, que incluye datos de procesos coactivos adelantados desde el año 2014 hasta el 31 de diciembre de 2023 sin discriminación completa o detallada de los procesos existentes. 2. El cobro coactivo del periodo 2024, se garantizará su ejecución adecuada, dentro de los términos legales, conforme a las normas administrativas aplicables, existiendo plena identificación en base de datos de los procesos adelantados y los que se han ido culminando. 3. Realización de los cobros de las presentes vigencias, desarrollando las actividades para identificar las multas que se encuentran afectadas por el fenómeno de la prescripción. 4. Se está buscando promover la conciliación en la etapa inicial del cobro coactivo, proponiendo acuerdos de pago.

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 16 de 30

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Actualmente se cuenta con: a) El Inventario de Cartera por concepto de comparendos de tránsito, la cual data desde el 2004, en ella se discrimina valor de la multa, valor de la deuda, intereses, estado de la cartera y fecha del cobro coactivo. b) La Relación de Procesos Coactivos Nuevos, los cuales cuentan con los respectivos mandamientos de pago y notificaciones. c) El Reporte de Conciliaciones y Acuerdos de Pago, en la que se detalla monto del acuerdo de pago y saldo.	70%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Inventario de Cartera con 5.238 registros. La Relación de Procesos Coactivos Nuevos (2024) con 179 registros. Reporte de acuerdos de pago 2024 con 946 convenios de pago.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 13. Pago de Obligaciones no soportadas del contrato CD-CAS- 040- 2023 y deficiencias en la supervisión. Con incidencia fiscal por \$145.390.000 y presunta incidencia disciplinaria y penal.

COMPROMISOS: Realizar actividades de seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico a los convenios de solidaridad que suscriba la Alcaldía de Riosucio y registrar en las actas de supervisión contractual la ejecución de dichas actividades de manera ordenada y detallada, convalidando el cumplimiento efectivo de cada una de las obligaciones contractuales. Implementar fichas de control para el préstamo de documentos contractuales o expedientes. Realizar visitas de campo para la verificación de ejecución de las obligaciones contractuales.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
De acuerdo con el contenido de las actas de supervisión y demás soportes se puede evidenciar que los procesos contractuales suscritos por la entidad en lo corrido del 2024 cuentan con el respectivo seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico.	95%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 17 de 30

Muestra de expedientes contractuales revisados en el marco de la auditoría interna a la Gestión Contractual (2024).	
CONCEPTO: CUMPLIDO.	

OBSERVACIÓN 14. Pago de Obligaciones no Soportadas del contrato SA-019-2023. Con presunta incidencia disciplinaria. (Se desvirtúa la incidencia fiscal por \$248.804.053).

COMPROMISOS: Realizar actividades de seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico a los convenios de solidaridad que suscriba la Alcaldía de Riosucio y registrar en las actas de supervisión contractual la ejecución de dichas actividades de manera ordenada y detallada, convalidando el cumplimiento efectivo de cada una de las obligaciones contractuales.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
De acuerdo con el contenido de las actas de supervisión y demás soportes se puede evidenciar que los procesos contractuales suscritos por la entidad en lo corrido del 2024 cuentan con el respectivo seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico.	95%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Muestra de expedientes contractuales revisados en el marco de la auditoría interna a la Gestión Contractual (2024).	
CONCEPTO: CUMPLIDO.	

OBSERVACIÓN 15. Prescripciones de Comparendos de Convivencia Ley 1801 de 2016. Con incidencia fiscal por \$120.207.102 y presunta incidencia disciplinaria.

COMPROMISOS: Desde la Inspección de Policía migrar cuatrimestralmente la información correspondiente a la base de datos de medidas correctivas a la Secretaría de Hacienda para adelantar el proceso de cobro.

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 18 de 30

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
La Inspección de Policía realizó el reporte cuatrimestral de la información correspondiente al estado de la base de datos de medidas correctivas con el fin de que la secretaria de hacienda realice su registro y/o actualización en el sistema y proceda con las acciones de cobro. Se realizó requerimiento frente a la calidad de la información, ya carece de ciertos atributos indispensables que limitan la actualización completa en el sistema.	60%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Base de datos medidas correctivas comparendos por infracción Ley 1801.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 16. Debilidades en la presentación de la información financiera bajo Normas Internacionales, y registros que carecen de razonabilidad en la información financiera. Con presunta incidencia disciplinaria.

COMPROMISOS: Revisión y actualización de procesos y procedimientos que permitan mantener procesos transversales en la secretaría de hacienda.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se viene realizando la revisión y cruce de información entre los módulos del área financiera y contable con el fin de establecer la coherencia de la información y diferencias de las cifras o datos que se vienen arrastrando de vigencias anteriores con el fin de proceder con los ajustes pertinentes teniendo en cuenta las normas contables. Con la actualización de las políticas contables, todo el saneamiento contable logrado en el periodo y la implantación del software SISCAR de Datasoft se espera lograr en el 2025 la presentación de estados financieros razonables y bajo normas NIIF.	60%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
CONTRATO CD-CPS-253-2024 suscrito con GLOBAL FINANCIAL MANAGERS GFM S.A.S para la revisión, elaboración y actualización de políticas contables; procesos y procedimientos, y control interno contable de acuerdo con la resolución 193 de 2016	

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 19 de 30

para el fortalecimiento del sistema contable y financiero de la secretaria de hacienda del municipio de Riosucio Caldas.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 17. Manual de Políticas Contables desactualizado.

COMPROMISOS: Actualizar el manual de políticas contables.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se efectuó la revisión y actualización de las políticas contables de la entidad con la participación de los funcionarios y contratistas vinculados al proceso.	100%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Decreto No 187 del 21 de diciembre de 2024 “Por medio del cual se adoptan las políticas contables del municipio de Riosucio”.	
CONCEPTO: CUMPLIDO.	

OBSERVACIÓN 18. Errores materiales, inexactitudes y omisiones en los registros contables, que conllevan a reexpresión de estados financieros por los periodos 2022 y 2023.

Con presunta incidencia disciplinaria.

COMPROMISOS: Re-expresión de estados financieros 2023.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se viene realizando la revisión y cruce de información entre los módulos del área financiera y contable con el fin de establecer la coherencia de la información y diferencias de las cifras o datos de vigencias 2022 y 2023 y así proceder con los ajustes pertinentes. Con la actualización de las políticas contables, todo el saneamiento contable logrado en el periodo y la implantación del software SISCAR de Datasoft se espera avanzar en el 2025 en la re-expresión de los estados financieros de dichas vigencias.	20%

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 20 de 30

FUENTE DE VERIFICACIÓN	
CONTRATO CD-CPS-253-2024 suscrito con GLOBAL FINANCIAL MANAGERS GFM S.A.S para la revisión, elaboración y actualización de políticas contables; procesos y procedimientos, y control interno contable de acuerdo con la resolución 193 de 2016 para el fortalecimiento del sistema contable y financiero de la secretaria de hacienda del municipio de Riosucio Caldas.	
CONCEPTO: SIN CUMPLIR.	

OBSERVACIÓN 19. Errores en la presentación de estados financieros comparativos vigencia 2022-2023 e indebidos registros contables, sin soportes. Con incidencia fiscal por \$36.505.521.577,53 y presunta incidencia disciplinaria y penal.

COMPROMISOS: Conciliación periódica y verificación de saldos en cada uno de los módulos del sistema contable y financiero y sus soportes. Presentar en comité de sostenibilidad contable los estados y las partidas que requieran conciliación.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
De manera periódica se viene realizando la revisión y cruce de información entre las áreas, con el fin de establecer la coherencia de la información y diferencias de las cifras o datos y así proceder con los ajustes pertinentes. Las partidas conciliatorias significativas han sido revisadas en Comité de Sostenibilidad Contable para decidir su tratamiento.	80%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Estados Financieros Comparativos vigencia 2024-2023 que revelan cifras coherentes con la realidad económica de la entidad.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 20. Extemporaneidad de la presentación de la información contable con corte a 31 de diciembre del 2023, en el CHIP de la Contaduría General de la Nación. Con presunta incidencia disciplinaria.

COMPROMISOS: Presentación oportuna de la información contable dentro de los tiempos establecidos por la norma.

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 21 de 30

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se procura desarrollar las actividades de preparación, revisión y consolidación de la información contable de manera oportuna con el propósito de reportar la información requerida por la Contaduría General de la Nación dentro de los plazos establecidos.	100%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Reportes CHIP realizados en la vigencia 2024 y correspondientes a la vigencia fiscal 2024.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 21. Ausencia de conciliaciones bancarias y registros bancarios sin soporte y respaldo en bancos. Con presunta incidencia disciplinaria y penal.

COMPROMISOS: Revisión de saldos y conciliación de las cuentas bancarias, organización del archivo digital, revisión de las contabilizaciones desde el área de tesorería.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se viene realizando de manera continua la revisión de saldos y conciliación de las cuentas bancarias, con el fin de establecer la coherencia de la información y diferencias de las cifras o datos y así proceder con los ajustes pertinentes. Cuentas conciliadas: 1110_Bancos, 13 Cuentas por cobrar, 16 Propiedad Planta y Equipo, 19 Otros Activos, 23 Préstamos por pagar, 24 Cuentas por pagar. Se eliminaron cuentas duplicadas que tenían auxiliar doble y que correspondía a los resguardos indígenas y se realizó la depuración de saldos.	100%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Conciliaciones bancarias 2024 (en archivo digital). Actas del Comité de Sostenibilidad Contable 2024.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 22 de 30

OBSERVACIÓN 22. Cuentas bancarias inactivas.

COMPROMISOS: Solicitud de información sobre las cuentas y su estado en las diferentes entidades financieras, relación de las cuentas y su respectivo estado, revisión de los diferentes acuerdos asociados a las cuentas que esta inactivas. Solicitar los certificados de estado de convenios con diferentes saldos en las cuentas.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se efectuó la solicitud a las entidades bancarias de las cuentas inactivas y activas con los respectivos saldos para efectuar el correspondiente análisis y depuración contable, así como las cancelaciones a que hubiere lugar. De 21 Cuentas Inactivas de Davivienda – 5 fueron cerradas y 16 se encuentran en proceso de cancelación. De 39 Cuentas Inactivas de Bancolombia – 25 se encuentran en proceso de desembargo y se adelanta la cancelación de 14 cuentas que aún se encuentran Inactivas.	70%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Reporte del estado de las cuentas bancarias.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 23. Falencias en las políticas y actualización de inversiones.

COMPROMISOS: Falencias en las políticas y actualización de inversiones.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se efectuó la revisión y actualización de las políticas contables de la entidad con la participación de los funcionarios y contratistas vinculados al proceso. Se realizó la correspondiente solicitud de inversiones a las entidades vinculadas, información que fue incorporada en los estados financieros de la entidad 2024.	100%

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 23 de 30

FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Decreto No 187 del 21 de diciembre de 2024 "Por medio del cual se adoptan las políticas contables del municipio de Riosucio".	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 24. No razonabilidad en Cuentas por Cobrar por concepto de impuestos en causación, medición, registro y aplicación de normas internacionales. Con incidencia fiscal por \$1.734.132.309 y presunta incidencia disciplinaria.

COMPROMISOS: Verificar y actualizar las cuentas contables de acuerdo al plan general de cuentas de la Contaduría General de la Nación. Generar facturación masiva para reconocer las cuentas por cobrar. Generar acto administrativo para la reliquidación de intereses.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se viene realizando la revisión continua de las cuentas por cobrar por concepto de impuestos, y se venido realizando de manera progresiva la actualización de esta cuenta considerando las normas contables.	70%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Relación de cuentas por cobrar al cierre de la vigencia fiscal 2024 por \$1.265.543.861.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 25. Falencias en los registros contables, no registro en el módulo de bienes y error patrimonial de propiedades, planta y equipo. Con incidencia fiscal por \$209.913.673.

COMPROMISOS: Establecer política de deterioro. Verificar los bienes totalmente depreciados. Verificar y actualizar la depreciación. Actualizar los activos en el módulo de inventarios.

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 24 de 30

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se hizo actualización de la totalidad de los bienes muebles en el módulo de inventarios. Se tuvo inconvenientes con proveedor del software para realizar las respectivas parametrizaciones en el módulo y cargue de los bienes inmuebles. Pendiente actualización de bienes inmuebles en el módulo.	60%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Políticas Contables Proyectadas. Inventario de bienes.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 26. Falencia en actualización de los bienes de uso público.

COMPROMISOS: Actualización del estado de los bienes, verificación de deterioro si es el caso y revisión de rehabilitación, mejoramiento o recuperación.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Con el área de Almacén y la Secretaria de Planeación se viene realizando una labor de identificación detallada de las obras de infraestructura del municipio de uso público y su estado actual, según inversión inicial, mejoras y reparaciones o deterioro con el fin de establecer su valor económico para cruzar con política contable y proceder a su actualización en la información contable.	60%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Políticas Contables Proyectadas. Inventario de obras de infraestructura del municipio de uso público.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 27. Error en los indicadores financieros presentados en aplicativo SIA a diciembre 31 de 2022-2023.

COMPROMISOS: Conciliar la información financiera reportada en los diferentes formatos y plataformas.

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 25 de 30

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se vienen adelantando las acciones necesarias con el propósito de mejorar la integralidad y calidad de la información y de esta manera determinar con mayor exactitud los indicadores financieros de la entidad.	100%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Reportes requeridos en el SIA de Indicadores Financieros.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 28. Registros errados en los pasivos, como son beneficio a empleados y ausencia de registro en el pasivo de sentencias.

COMPROMISOS: Revisión de saldos de las cuentas contables. Contabilización de las diferentes reservas de nómina y seguridad social. Revisión del procedimiento de causación de nómina y prestaciones sociales. Solicitar un reporte trimestral de los procesos judiciales y sentencias en contra de la entidad y efectuar el debido registro.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se desarrollaron diversas jornadas orientadas a revisar los saldos de las cuentas contables y establecer partidas conciliatorias. Se corrigieron procedimientos relacionados con la contabilización en la vigencia de las reservas de nómina y seguridad social. De acuerdo con la información suministrada por el área jurídica, se incorporó dentro de la contabilidad la información relacionada con procesos judiciales y sentencias en contra de la entidad.	80%
Se realizaron los registros contables de la provisión de manera manual, mientras el proveedor del software realizaba las respectivas parametrizaciones.	
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Estados Financieros 2024.	80%
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 26 de 30

OBSERVACIÓN 29. Falencias en el control interno contable.

COMPROMISOS: Seguimiento y verificación de la aplicación de los manuales, políticas, procedimientos que adopte la entidad para el área financiera.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se efectuó la revisión y actualización de las políticas contables de la entidad con la participación de los funcionarios y contratistas vinculados al proceso. Se efectuó la revisión y análisis de los manuales de procedimientos con el fin de proceder a su actualización. En el desarrollo diario de las operaciones se analizan las acciones que requieren ajustes y se implementan las correcciones o mejoras.	70%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Las Actas del Comité de Sostenibilidad Contable detallas las deficiencias identificadas en materia de control interno contable y las acciones de control y mejora definidas. CONTRATO CD-CPS-253-2024 suscrito con GLOBAL FINANCIAL MANAGERS GFM S.A.S para la revisión, elaboración y actualización de políticas contables; procesos y procedimientos, y control interno contable de acuerdo con la resolución 193 de 2016 para el fortalecimiento del sistema contable y financiero de la secretaria de hacienda del municipio de Riosucio Caldas.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 30. Falencias en el Software financiero, para la integralidad de la información. Con incidencia fiscal por \$15.000.000.

COMPROMISOS: Requerir al contratista el soporte constante de la operación de los módulos y la integralidad de la información. Implementación de software tributario, migración de información. Cambio de servidor y redes de conexión. Generar copias de seguridad (backup) periódicas.

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 27 de 30

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se gestionó e inició proceso de transición al software Datasoft financiado por Davivienda con el propósito contar en el 2025 con un sistema de información seguro, confiable y que integre toda la información financiera presupuestal y contable. No se requiere servidor físico porque la información se almacenará en la nube con respaldo servidores Oracle Cloud y Amazon Web Services (AWS).	80%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Contrato CD-CPS-006-2025 del 01/01/2025 suscrito con DATASOFT INGENIERIA LTDA para el soporte técnico y actualización de la información.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 31. Incumplimiento en las obligaciones Contractuales de los contratos números CD-CPS-008-2023, CD-CPS-208-2023, CD-CPS-325-2023. Con incidencia fiscal por \$42.925.000.

COMPROMISOS: Realizar supervisión y seguimiento continuo al contrato del Contador del municipio, realizando las observaciones o requerimientos pertinentes.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se realizó el seguimiento periódico al contrato suscrito con el Contador del Municipio para la vigencia 2024, verificando el cumplimiento adecuado y oportuno de las obligaciones contractuales.	95%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Informes de ejecución del contrato CD-CPS-134-2024.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

OBSERVACIÓN 32. Falencias Comité de Sostenibilidad Contable.

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 28 de 30

COMPROMISOS: Realizar seguimiento al cumplimiento de los compromisos establecidos en el Comité de Sostenibilidad Contable.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se efectuaron reuniones periódicas del Comité de Sostenibilidad Contable, espacio en el que se abordaron las situaciones presentadas en los procesos financieros y contables, y en los que se tomaron medidas o se dieron orientaciones al respecto y se reportaron los avances o resultados frente a las acciones adelantadas.	95%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Acta 001-2025 del 29 de junio de 2024. Acta 002-2025 del 05 de julio de 2024. Acta 003-2025 del 24 de julio de 2024. Acta 004-2025 del 29 de noviembre de 2024 y Acta 005-2025 del 10 de diciembre de 2024.	
CONCEPTO: CUMPLIDO	

OBSERVACIÓN 33. Falencias en aplicación al principio de registro y conciliación de información financiera entre áreas.

COMPROMISOS: Revisión y seguimiento de los diferentes procedimientos que se realizan dentro del proceso contable desde las diferentes áreas.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
De manera periódica se viene realizando la revisión y cruce de información entre las áreas, con el fin de establecer la coherencia de la información y diferencias de las cifras o datos y así proceder con los ajustes pertinentes. Las actividades son supervisadas por la Secretaria de Hacienda y el Contador.	90%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Actas de las mesas de trabajo para la revisión y cruce de información entre las áreas.	

 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 29 de 30

CONCEPTO: **CUMPLIMIENTO PARCIAL.**

OBSERVACIÓN 34. Deficiencias en la Rendición de la cuenta en la vigencia 2023. Con mérito para apertura proceso administrativo Sancionatorio.

COMPROMISOS: Conciliar la información financiera reportada en los diferentes formatos y plataformas.

OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO	% AVANCE
Se adelantaron las acciones necesarias con el propósito de mejorar la integralidad y calidad de la información presentada ante entidades del estado y órganos de control. Por parte de los líderes de los procesos, se realizó la verificación preliminar de la información a reportar con el fin de establecer su coherencia.	90%
FUENTE DE VERIFICACIÓN	
Formatos y anexos que soportan la rendición de la cuenta fiscal 2024 presentada a través de la Plataforma SIA CONTRALORIA.	
CONCEPTO: CUMPLIMIENTO PARCIAL.	

RESULTADOS CONSOLIDADOS		RANGOS	CONCEPTO
Puntos Requeridos	3400	90% -100%	Cumplido
Puntos Obtenidos	2765	50% - 89%	Cumplimiento Parcial
% Avance	81.32%	0% - 49.9%	Sin Cumplir
CONCEPTO	Cumplimiento Parcial		

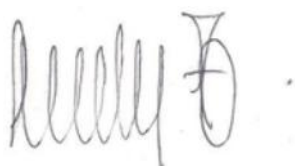
 ALCALDÍA MUNICIPAL RIOSUCIO NIT. 890.801.138-4	MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO	OFICINA DE CONTROL INTERNO
	PROCESO: EVALUACIÓN Y MEJORA	VERSIÓN: 2.0
	INFORME AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO	Página 30 de 30

III. CONCLUSIONES

1) El cumplimiento de los compromisos establecidos en el Plan de Mejoramiento de Actuación Especial de Fiscalización Vigencia 2022 y 2023, arrojó un resultado porcentual de **83% CONCEPTO GENERAL: CUMPLIMIENTO PARCIAL**, lo que indica que no se ha ejecutado de manera satisfactoria la totalidad de las actividades planteadas, razón por la cual es necesario desarrollar las acciones no cumplidas y fortalecer aquellas que presentan un cumplimiento parcial, en función de subsanar la totalidad de los hallazgos formulados por la Contraloría General de Caldas.

2) El cumplimiento de los compromisos establecidos en el Plan de Mejoramiento de Auditoria Financiera y de Gestión a la Vigencia 2023, arrojó un resultado porcentual de **81.32% CONCEPTO GENERAL: CUMPLIMIENTO PARCIAL**, lo que indica que no se ha ejecutado de manera satisfactoria la totalidad de las actividades planteadas, razón por la cual se hace ineludible que los líderes de los procesos con observaciones abiertas desarrollen de manera inmediata las acciones pendientes y que a su vez dichas acciones se incorporen a la cultura organizacional de cada uno de los procesos y así evitar o reducir la probabilidad de que las situaciones que originaron los hallazgos u observaciones se vuelvan a repetir.

Elaboró:



LEIDY YOHANA TREJOS LÓPEZ

Jefe de Control Interno