 Contraloría General del Departamento del Cesar Compromiso con la verdad	<b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME FINAL</b>	<b>CF-AC-IF</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		<b>A/CI-8</b>

CGDC-D-01

Doctor  
**LUIS R. DIAZ CHAMORRO**  
 Personero Municipal  
 Astrea - Cesar

**Asunto:** Dictamen Definitivo de la Auditoría, vigencia 2023

Cordial saludo


Adjunto a la presente le estamos enviando el Informe Definitivo de la Auditoría a la Personería Municipal de Astrea – Cesar.

Por otra parte, le comunico que debe presentar, dentro de los Diez (10) días hábiles siguientes, al recibo de esta comunicación, un **Plan de Mejoramiento** que contenga las acciones correctivas a implementar para superar las deficiencias detectadas por este Ente de Control, en el que deberá registrar un cronograma de las actividades a realizar, los responsables de implementarlas y de efectuarles seguimiento, indicadores de cumplimiento y las observaciones que estimen necesarias; el Plan de Mejoramiento debe presentarse en el término mencionado, so pena de exponerse a las sanciones consagradas en los artículos 99 a 101 de la Ley 42 del 93.

Atentamente,

  
**JUAN FRANCISCO VILLAZÓN TAFUR.**  
 Contralor General del Departamento del Cesar

Elaboró: Comisión Auditora  
 Revisó: Jaime Orozco P – Líder de la Auditoría  
 Aprobó: Carlos Cassiani Niño – D.T Control Fiscal

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar <i>Compromiso con la verdad</i></p>	<p><b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME FINAL</b></p>	<b>CF-AC-IF</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-8

## INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO


### PERSONERIA MUNICIPAL DE ASTREA – CESAR

Gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta y control fiscal interno

**VIGENCIA 2023**


**CGDC-DCF-MA No. [018-2024]**  
**Abril de 2024**



 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar Compromiso con la verdad</p>	<p><b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME FINAL</b></p>	<b>CF-AC-IF</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-8

## TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES .....</b>	<b>5</b>
2.1. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA .....	6
2.1.1. Objetivo General .....	6
2.1.2. Objetivos específicos de la auditoria de cumplimiento .....	6
<b>2.2 FUENTES DE CRITERIO .....</b>	<b>7</b>
<b>2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>7</b>
<b>2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO .....</b>	<b>8</b>
<b>2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO .....</b>	<b>8</b>
<b>2.6. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA .....</b>	<b>8</b>
<b>2.6 RELACIÓN DE OBSERVACIONES .....</b>	<b>9</b>
<b>2.7 PLAN DE MEJORAMIENTO .....</b>	<b>9</b>
<b>3. OBJETIVOS Y CRITERIOS .....</b>	<b>10</b>
3.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	10
3.2. CRITERIOS DE AUDITORÍA.....	10
<b>4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>14</b>
4.1. RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA .....	14
4.1.1. RESULTADOS DE SEGUIMIENTO A RESULTADOS DE AUDITORÍAS ANTERIORES ....	14
4.2. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1.....	14
4.3. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2.....	17
4.4. 4.5. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3.....	19

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar <i>Compromiso con la verdad</i></p>	<p><b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME FINAL</b></p>	<b>CF-AC-IF</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		<b>A/CI-8</b>

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor  
**LUIS R. DIAZ CHAMORRO**  
Personero Municipal  
Astrea - Cesar

Cordial saludo

Con base en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, Ley 330 de 1996, Ley 42 de 1993, y de acuerdo con lo establecido en la Resolución No. 00273 del 29 de noviembre de 2022, que adopta la Nueva Guía de Auditoría – GAT 3.0, y las Normas Internacionales – ISSAI; así como la Resolución No. 00007 del 18 de enero de 2024 que adopta el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial – PVCFT para la vigencia 2024, la Contraloría General del Departamento del Cesar llevó a cabo una Auditoría de Cumplimiento sobre la Gestión Contractual, Rendición y Revisión de Cuentas, y Control Fiscal Interno en la Personería de Astrea – Cesar.

La Administración es responsable de asegurar la integridad y suficiencia de la información suministrada, así como el cumplimiento de las normativas aplicables a su actividad institucional con respecto al objeto bajo auditoría.


Por su parte, La Contraloría General del Departamento del Cesar tiene la obligación de emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de las disposiciones normativas relativas a la Gestión Contractual, la Rendición y Revisión de Cuentas, y la aplicación del Control Fiscal Interno.

El trabajo se ajustó a lo dispuesto en los Principios fundamentales de auditoría y las Directrices impartidas para la Auditoría de Cumplimiento, conforme a lo establecido en la Resolución 017 del 30 de enero de 2020, proferida por la Contraloría General del Departamento del Cesar, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI<sup>1</sup>), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios exigen que la Contraloría General del Departamento del Cesar cumpla con los requisitos profesionales y éticos que implican una planificación y ejecución de la auditoría orientada a obtener una garantía limitada de que los procesos han cumplido con la normativa aplicable.

<sup>1</sup> ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

<sup>2</sup> INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions.

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar Compromiso con la verdad</p>	<b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME FINAL</b>	<b>CF-AC-IF</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-8

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por la entidad consultada.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales hacen parte del archivo de la Oficina de Control Fiscal en la Contraloría Departamental del Cesar.

La auditoría se llevó a cabo en las instalaciones de la Personería de Astrea – Cesar. El período auditado tuvo como fecha de corte el 31 de diciembre de 2023, abarcando el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

Las observaciones resultantes de la auditoría están documentadas en el presente informe. De acuerdo con los plazos establecidos, la entidad territorial tiene la responsabilidad de emitir una respuesta o controvertir el contenido de las observaciones, las cuales serán evaluadas por la comisión auditora.

## **2.1. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

La Auditoría de Cumplimiento - AC, se lleva a cabo para evaluar si las actividades derivadas de la gestión fiscal, operaciones financieras e información realizadas por la administración de la Personería de Astrea – Cesar, cumplen en todos los aspectos significativos, con las regulaciones que rigen a la entidad auditada.


La evaluación se realiza mediante la identificación de criterios que pueden incluir reglas, leyes y reglamentos, resoluciones presupuestarias, políticas, códigos establecidos, manuales, actos administrativos y otros términos acordados, así como los principios generales que guían una gestión eficiente del sector público.

### **2.1.1. Objetivo General**

Obtener evidencia suficiente y apropiada para establecer el estado de cumplimiento de la Personería de Astrea – Cesar, frente a los criterios establecidos en el alcance de la auditoría, cuyos resultados estarán a la disposición de los sujetos de vigilancia y control fiscal, de la ciudadanía y de las corporaciones públicas de elección popular.

### **2.1.2. Objetivos específicos de la auditoría de cumplimiento**

- ❖ Promover la transparencia presentando informes confiables sobre si los fondos han sido administrados, si la administración ha sido ejercida de

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar <i>Compromiso con la verdad</i></p>	<b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME FINAL</b>	<b>CF-AC-IF</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-8

manera efectiva y si se ha honrado el derecho de los ciudadanos a un debido proceso, como lo estipulan las regulaciones aplicables.

- ❖ Fomentar la rendición de cuentas al reportar las desviaciones y violaciones respecto de lo señalado en las regulaciones, de modo que se tomen medidas correctivas y para que quienes sean responsables rindan cuenta de sus acciones.
- ❖ Fomentar la buena gobernanza en el sector público al considerar el riesgo de fraude e identificar tanto las debilidades y desviaciones, respecto al cumplimiento de las leyes y regulaciones.

## 2.2 FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal sujeto a verificación fue: Constitución Nacional, Ley 42 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 136 de 1994, Ley 1551 de 2012; Decreto 1333 de 1986, Decreto 1082 de 2015; Ley 1474 de 2011, Ley 489 de 1998, , Resolución No. 000377 de 2010, Ley 87 de 1993, Resolución No. 000375 de 2010, Ley 1712 de 2014, Decretos Nos. 2578 de 2012, 2573 de 2014, 1078 de 2015, Ley 1753 de 2015; Ley 44 de 1990; Decreto Ley 1421 de 1993; Estatuto Tributario de la Nación; Estatuto Tributario del Municipio, Decreto 1083 de 2015, Decreto 648 de 2017.


## 2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría evalúa el cumplimiento de la normatividad y la gestión fiscal, que adelantó la Personería de Astrea – Cesar durante la vigencia 2023, para la planeación, ejecución y control de la contratación, la Rendición y Revisión de la Cuenta y el control fiscal interno en la entidad.

La auditoría de cumplimiento se lleva a cabo siguiendo la metodología establecida en la Guía de Auditoría Territorial – GAT 3.0. En este proceso, se evalúa la información reportada por la entidad territorial en diferentes plataformas relacionadas con temas contractuales y recursos de inversión.

El concepto de cumplimiento se obtiene de evaluar la gestión contractual a partir de criterios agrupados en las siguientes categorías:

Cumplimiento especificaciones técnica, deducciones de ley, Objeto contractual, Labores de interventoría, seguimiento y Liquidación de contratos.

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar <i>Compromiso con la verdad</i></p>	<b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME FINAL</b>	<b>CF-AC-IF</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-8

El pronunciamiento sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta parte del análisis de la información reportada, evaluando los siguientes aspectos: la oportunidad en la rendición de la cuenta, la suficiencia y la calidad de la información proporcionada.

Sobre el Control Fiscal Interno se evaluaron: La implementación del Control Fiscal interno, para determinar si la entidad ha establecido los controles correspondientes para asegurar el cumplimiento de los planes, metas y objetivos propuestos.

## **2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO**

En relación con las limitaciones para la ejecución del proceso, se destaca que no se presentaron contratiempos durante el desarrollo del mismo. Esto se debió a que la entidad proporcionó de manera oportuna la documentación e información solicitada previamente, lo cual fue acorde con los requerimientos establecidos.

## **2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO**


La evaluación y calificación de la calidad y eficiencia del control fiscal interno Es determinada mediante la asignación de valores al diseño del control y a la efectividad de los controles, lo anterior luego de identificar los procesos que involucren la gestión de recursos públicos y los riesgos inherentes a estos.

Luego de identificar los riesgos en los procesos y operaciones de la Personería Municipal y validar el diseño de los controles propuestos para mitigar su impacto, se concluye que el Sistema de Control Fiscal Interno presenta **DEFICIENCIAS** por lo tanto no cumple con algunos los criterios de diseño e implementación.

## **2.6. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA**

La Contraloría Departamental del Cesar, como resultado de la auditoría realizada a la Personería Municipal, concluye que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, y el Control Fiscal Interno es **SIN RESERVAS**.

A partir del trabajo de auditoría realizado, se concluye que la información relacionada con la Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, y el Control Fiscal Interno **NO CUMPLE** con los criterios aplicados en todos los aspectos significativos.

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar <i>Compromiso con la verdad</i></p>	<b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME FINAL</b>	<b>CF-AC-IF</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		<b>A/CI-8</b>

## 2.6 RELACIÓN DE OBSERVACIONES

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento (AC) realizada por la Contraloría General del Departamento del Cesar a las operaciones administrativas y fiscales del ente auditado se identificaron las siguientes observaciones.

	HALLAZGOS	COMPONENTE	A	D	P	F	\$F
1	Debilidades para la identificación de riesgos y controles	Control Fiscal Interno	X				
2	Organización documental en contratos	Gestión Contractual	X				
	<b>TOTALES</b>		<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	


## 2.7 PLAN DE MEJORAMIENTO

Aunque el Plan de Mejoramiento no fue evaluado debido a que no se incluyó en el alcance de la auditoría, es responsabilidad de la entidad elaborar y/o ajustar el Plan de Mejoramiento vigente una vez que se haya liberado el informe final de auditoría, con acciones y metas correctivas y/o preventivas dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General del Departamento del Cesar como resultado del proceso auditor y que se detallan en este informe. Tanto el Plan de Mejoramiento como los avances del mismo deben ser reportados a través del mecanismo establecido por la Contraloría General del Departamento del Cesar dentro de los plazos previstos.

La Contraloría General del Departamento del Cesar evaluará el Plan de Mejoramiento formulado por la entidad Personería de Astrea-Cesar, verificando la efectividad de las acciones tomadas por la administración para abordar las causas de los hallazgos identificados en la auditoría, de acuerdo con la Guía de Auditoría vigente aplicable.

  
**JUAN FRANCISCO VILLAZON TAFUR**  
 Contralor General Departamento del Cesar

*Elaboro: Comisión Auditora  
 Reviso: Jaime Orozco  
 Aprobó: Carlos Cassiani Niño.*

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar Compromiso con la verdad</p>	<p><b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME PRELIMINAR</b></p>	<b>CF-AC-IP</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-2

### 3. OBJETIVOS Y CRITERIOS

#### 3.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Los objetivos de la auditoria fueron los siguientes:

- ❖ Evaluar la gestión contractual mediante la aplicación de criterios que incluyan el cumplimiento de las especificaciones técnicas, las deducciones legales, el objeto contractual, las labores de interventoría, el seguimiento y la liquidación de contratos.
- ❖ Emitir un pronunciamiento sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta, basado en la evaluación de los criterios de oportunidad, suficiencia y calidad de la información reportada.
- ❖ Emitir un concepto sobre el diseño y la efectividad de los controles, valorar los riesgos y evaluar el control fiscal interno.


#### 3.2. CRITERIOS DE AUDITORÍA

Según los componentes definidos en el Memorando de Asignación, y el objeto de la evaluación, los criterios sujetos a verificación son los siguientes:

Ley 80 de 1993 mediante la cual se expide el Estatuto General de la Contratación de la Administración Pública; Ley 1150 de 2007, "Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos"; Decreto 1082 de 2015, a través del presente acto se compilan todas las normas (decretos, resoluciones, reglamentaciones) dispersas referente al tema contractual; Ley 1474 de 2011, denominada también Estatuto Anticorrupción, con el cual se busca "... fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública", Capítulo VII.

#### **Rendición y Revisión de la Cuenta**

Resolución No. 000377 del 15 de junio de 2010 "Por medio de la cual se prescribe la forma, responsables, alcance y términos para la rendición de cuentas electrónica y presentación de información de las entidades vigiladas por la Contraloría General del Departamento del Cesar".

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar Compromiso con la verdad</p>	<p><b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME PRELIMINAR</b></p>	<b>CF-AC-IP</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-2

Resolución No. 0247 del 13 de octubre de 2017, “Por medio de la cual se deja sin efecto la Resolución No. 0000052 del 22 de febrero de 2016, se modifica la Resolución No. 000377 del 15 de junio de 2010 y se dictan otras disposiciones”

### **Resolución No. 000377 del 15 de junio de 2010**

Artículo 8º, “La cuenta se rendirá sobre los períodos correspondientes al primer y segundo semestre de cada vigencia fiscal, así: Del 1 de enero al 30 de junio y del 1 de julio al 31 de diciembre. Esta última debe ser consolidada de toda la vigencia.”

Artículo 9º, TÉRMINOS, “El término máximo para la presentación de la cuenta del primer semestre, será hasta el 30 de julio del mismo año y la correspondiente a la consolidada anual se hará hasta el 28 de febrero del año siguiente. Si la fecha límite para la presentación de la cuenta corresponde a un día no hábil, el término vencerá el día hábil siguiente.”

Artículo 11º, INOBSERVANCIA DE LOS REQUISITOS: “Se tendrá por no rendida o presentada la cuenta o informe cuando:


1. No se presenten dentro del término establecido en la presente resolución
2. No se presenten en los formatos y con los requisitos establecidos en el Manual del usuario del Sistema de Rendición de Cuenta e Instructivo de formatos,
3. No corresponda al período rendido”

Artículo 12º, SANCIONES, “En el evento de configurarse cualquiera de los eventos descritos en el artículo 11º de esta resolución, se dará aplicación a lo dispuesto en los artículos 101 y siguientes de la Ley 42 de 1993 y la Resolución Interno No. 000487 de 2009. En todo caso el responsable de rendir la cuenta deberá presentar una nueva cuenta que cumpla con los parámetros y especificaciones señalados por este órgano de control”.

### **Control Fiscal Interno**

Constitución Política de Colombia

- Artículo 209 “...La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley”

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar Compromiso con la verdad</p>	<b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME PRELIMINAR</b>	<b>CF-AC-IP</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-2

Ley 87 de 1993, “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”

Reglamentada por el Decreto Nacional 1826 de 1994

Decreto 1737 de 1998

Reglamentada parcialmente por el Decreto Nacional 1537 de 2001

Decreto 2145 de 1999

Decreto 1599 de 2005 “Por medio del cual se adopta el Modelo Estándar del Control Interno para el Estado Colombiano”

Decreto 3181 de 2009, “Reglamenta la implementación del MECI en los municipios de 3", 4", 5" Y 6" categoría.


Circular Externa No. 100-006 de septiembre 2 de 2009, “Directrices para fortalecer la implementación del modelo MECI con lo previsto en el Decreto 3181 de 2009 – 5 fases hasta el 30 de junio de 2010”

Ley 734 de 2002, artículo 34, Numeral 31

- Artículo 34, Deberes de todo servidor público:
- Numeral 31, “Adoptar el Sistema de Control Interno y la función independiente de Auditoría interna de que trata la Ley 87 de 1993 y demás normas que la modifiquen o complementen.”

Ley 1474 de 2011, artículo 8º y 9º

- Artículo 8º. “Designación de responsable del control interno. Modifíquese el artículo 11 de la Ley 87 de 1993, que quedará así: Para la verificación y evaluación permanente del Sistema de Control, el Presidente de la República designará en las entidades estatales de la rama ejecutiva del orden nacional al jefe de la Unidad de la oficina de control interno o quien haga sus veces, quien será de libre nombramiento y remoción. Cuando se trate de entidades de la rama ejecutiva del orden territorial, la designación se hará por la máxima autoridad administrativa de la respectiva entidad territorial. Este funcionario será designado por un período fijo de cuatro años, en la mitad del respectivo período del alcalde o gobernador. Parágrafo 1º. Para desempeñar el cargo de asesor, coordinador o de auditor interno se deberá acreditar formación profesional y experiencia mínima de tres (3) años en asuntos del control interno. Parágrafo 2º. El auditor interno, o quien haga sus veces, contará con el personal multidisciplinario que le asigne el jefe del organismo o entidad, de acuerdo con

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar <i>Compromiso con la verdad</i></p>	<b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME PRELIMINAR</b>	<b>CF-AC-IP</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-2


la naturaleza de las funciones del mismo. La selección de dicho personal no implicará necesariamente aumento en la planta de cargos existente.

- Artículo 9°. “Reportes del responsable de control interno. Modifíquese el artículo 14 de la Ley 87 de 1993, que quedará así: El jefe de la Unidad de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces en una entidad de la rama ejecutiva del orden nacional será un servidor público de libre nombramiento y remoción, designado por el Presidente de la República. Este servidor público, sin perjuicio de las demás obligaciones legales, deberá reportar al Director del Departamento Administrativo de la Presidencia de la República, así como a los Organismos de Control, los posibles actos de corrupción e irregularidades que haya encontrado en el ejercicio de sus funciones. El jefe de la Unidad de la Oficina de Control Interno deberá publicar cada cuatro (4) meses en la página web de la entidad, un informe pormenorizado del estado del control interno de dicha entidad, so pena de incurrir en falta disciplinaria grave. Los informes de los funcionarios del control interno tendrán valor probatorio en los procesos disciplinarios, administrativos, judiciales y fiscales cuando las autoridades pertinentes así lo soliciten. Parágrafo transitorio. Para ajustar el periodo de que trata el presente artículo, los responsables del Control Interno que estuvieren ocupando el cargo al 31 de diciembre del 2011, permanecerán en el mismo hasta que el Gobernador o Alcalde haga la designación del nuevo funcionario, conforme a la fecha prevista en el presente artículo.”

Ley 87 de 1993, “por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”, dispone:

**ARTÍCULO 6°.- RESPONSABILIDAD DEL CONTROL INTERNO.** El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas, será responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente. No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también será de responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos.

**ARTICULO 209.** (...) Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar Compromiso con la verdad</p>	<p><b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME PRELIMINAR</b></p>	<b>CF-AC-IP</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-2

administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.”

“ARTÍCULO 269. En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.”

#### **4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

##### **4.1. RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA**

Como resultado general de la auditoria se conceptúa que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta y control fiscal interno por parte de la Personería Municipal resulta **FAVORABLE**, en todos los criterios evaluados.

##### **4.1.1. RESULTADOS DE SEGUIMIENTO A RESULTADOS DE AUDITORÍAS ANTERIORES**

De acuerdo a la auditoria vigencia 2022 la cual dio como resultado un (1) hallazgo administrativo el cual fue relacionado en un plan de mejoramiento siendo este solucionado a través de acciones de mejora en la entidad.


##### **4.2. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1**

**Objetivo 1:** Evaluar la gestión contractual mediante la aplicación de criterios que incluyan el cumplimiento de las especificaciones técnicas, las deducciones legales, el objeto contractual, las labores de interventoría, el seguimiento y la liquidación de contratos.

La personería municipal es un organismo de control, perteneciente al Ministerio Público, que tiene como función la guarda y promoción de los derechos humanos, la protección del interés público y la vigilancia de la conducta oficial de quienes desempeñan funciones públicas en el municipio.

Las personerías municipales son entidades estatales que tienen la capacidad de celebrar contratos, de acuerdo con lo establecido en la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007 y sus decretos reglamentarios.

En ese sentido, el artículo 2.2.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015 ha definido que los Documentos del Proceso son: los estudios y documentos previos; el aviso de convocatoria; los pliegos de condiciones o la invitación; las Adendas; la oferta; el

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar Compromiso con la verdad</p>	<p><b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME PRELIMINAR</b></p>	<b>CF-AC-IP</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-2

informe de evaluación; el contrato; y cualquier otro documento expedido por la Entidad Estatal durante el Proceso de Contratación.

La referencia a cualquier otro documento expedido por la Entidad Estatal durante el Proceso de Contratación, incluye todo documento diferente a los mencionados, siempre que sea expedido dentro del Proceso de Contratación.

La Ley de Transparencia establece la obligación de publicar todos los contratos financiados con recursos públicos. En este sentido, los sujetos obligados deben divulgar la información relacionada con la ejecución de dichos procesos, de acuerdo con lo establecido por el Decreto 1081 de 2015. Este decreto especifica que los sujetos obligados deben publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor que aprueben la ejecución del contrato, en cumplimiento de dicha obligación de publicidad establecida por la Ley.


De igual manera, la contratación realizada en cada período debe ser publicada en el portal SIA Observa conforme a la Resolución No. 0247 del 13 de octubre de 2017.

Así las cosas, La Personería Municipal de Astrea – Cesar, es una entidad de naturaleza pública sujeta al estatuto General de Contratación Pública, donde la celebración de contratos con recursos, debe realizarse con estricta sujeción a lo dispuesto en el estatuto contractual de la administración pública.

Durante la vigencia 2022, la Personería Municipal de Astrea - Cesar celebró dos (2) contratos por valor de \$ 3.212.580. Es importante destacar que un contrato corresponde a la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, el cual por su naturaleza fue adjudicado a través de la modalidad de selección directa y el otro una adquisición.

La metodología del análisis contractual, prevé la selección de una parte de la población, es decir, un número de los contratos celebrados durante la vigencia. Para determinar el tamaño de la muestra, se consideran las siguientes variables: el tamaño de la población es de 2 contratos, el margen de error de la muestra es del 5%, la proporción de éxito es del 90%, y la proporción de fracaso es del 5%. Además, se utilizó un nivel de confianza de 1.28. Con estos parámetros, se llevó a cabo un cuidadoso diseño de muestreo para obtener resultados representativos y confiables.

Para determinar el número de contratos a seleccionar, se tuvieron en cuenta varias consideraciones. En primer lugar, la clase o tipo de contratos suscritos durante la vigencia que se está auditando. Además, de los factores como el valor del contrato, la asignación de un mismo contratista para varios contratos y la pertinencia entre el objeto y la imputación presupuestal, especialmente en el caso de servicios necesarios para la operación de la entidad, entre otros criterios relevantes.

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar Compromiso con la verdad</p>	<b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME PRELIMINAR</b>	<b>CF-AC-IP</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-2


Se realizó un análisis de la Contratación desde la perspectiva del Cumplimiento, siguiendo los procedimientos contractuales establecidos en el Manual Interno de Contratación, leyes y principios constitucionales. Este análisis abarcó las distintas fases del proceso contractual, incluyendo las precontractuales, contractuales o de ejecución, y post contractuales o de liquidación.

Cabe destacar que la información utilizada se basa en las relaciones de contratación suministradas por la Personería Municipal. Para la revisión, se analizó el universo contractual o el 100% de los procesos celebrados por la entidad durante la vigencia 2023.

Luego de revisar el acervo documental de cada expediente contractual, se verifico la documentación generada en sus diferentes etapas, tales como precontractual, contractual, postcontractual o de liquidación, se evaluó si la entidad identifico correctamente la modalidad de selección del contratista, si la necesidad a satisfacer es coherente con el Plan Anual de Adquisiciones y los proyectos de inversión y/o funcionamiento, y si elaboro el respectivo estudio de sector en caso de ser necesario. Además, se verifico si los bienes y servicios recibidos y pagados por la entidad corresponden a los contratados y si los productos y/o servicios contratados contribuyeron con los objetivos y metas del proyecto. Los resultados obtenidos se resumen en la siguiente tabla.

CANT. CONTRATOS SUSCRITOS	2	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS	3,212,580
CANT. CONTRATOS EVALUADOS	2	VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS	3,212,580
PRINCIPIOS		RESULTADO	CALIFICACION
EFICACIA		86.67%	EFICAZ
ECONOMÍA		92.06%	ECONOMICO

El puntaje atribuido a la gestión contractual, una vez aplicados los criterios establecidos en la matriz para evaluar las acciones de la gestión fiscal en términos de eficacia y economía, indica que las acciones fueron **EFICACES** y **ECONÓMICAS**, lo cual permite emitir una opinión **FAVORABLE**.

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar Compromiso con la verdad</p>	<p><b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME PRELIMINAR</b></p>	<b>CF-AC-IP</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-2

## Hallazgo No. 01 – Organización documental en contratos

**Criterios:** Estatuto General de Contratación; Ley 1474 de 2011; Ley 594 de 2000

**Condición:** Verificados los expedientes que contienen la documentación correspondiente a las diferentes etapas del proceso contractual, se encontró que carecen de la foliatura respectiva.

Por otra parte, no se guarde un orden secuencial acorde con la norma, y que pudiera ser una hoja de ruta de cada documento, de tal manera que sea ágil su revisión y verificación.

**Causas:** Omisión de una condición expresa exigida en el Estatuto de Contratación y demás normas que lo complementan.

**Efectos:** Se incumple con un deber funcional al no soportar la contratación con la documentación exigida; así mismo la falta de un archivo organizado no permite realizar la revisión de manera temprana y ágil. A la observación se le da un alcance administrativo.

**NOTA: LA OBSERVACIÓN QUEDA EN FIRME, DADO QUE LA ENTIDAD NO EMITIÓ NINGÚN TIPO DE CONTRADICCIONES.**

### 4.3. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2


**Objetivo 2:** Evaluar el cumplimiento, Oportunidad, consistencia y coherencia de la información rendida a la contraloría Departamental del Cesar.

Las entidades sujetas de control fiscal por parte de la Contraloría General del Departamento del Cesar rinden cuenta conforme a la Resolución No. 000377 del 15 de junio de 2010, tal como se define en el artículo 1º OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN, de la precitada resolución.

Según el artículo 8º La cuenta se rendirá sobre los períodos correspondientes al primer y segundo semestre de cada vigencia fiscal, así: Del 1 de enero al 30 de junio y del 1 de julio al 31 de diciembre. Esta última consolida toda la vigencia.”

El contenido de la cuenta semestral y la acumulada a diciembre 31 de la vigencia que se rinde están definidos en las respectivas resoluciones.

El artículo 17 de la Resolución No. 000377 de 2010 establece que la revisión y el pronunciamiento se debe realizar a partir de la presentación de la cuenta

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar Compromiso con la verdad</p>	<p><b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME PRELIMINAR</b></p>	<b>CF-AC-IP</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-2

correspondiente a cada período, la Contraloría General del Departamento del Cesar revisará la información rendida con el fin de emitir un pronunciamiento, el cual se hará a través del dictamen integral contenido en los informes de auditoría, mediante el feneamiento o no de la cuenta, compuesto por una opinión o concepto sobre la razonabilidad de los estados financieros y los conceptos sobre la gestión fiscal. El pronunciamiento deberá realizarse dentro de los dos (2) años siguientes a la expiración de la vigencia objeto de evaluación.”


El artículo 20 de la Resolución No. 000377 de 201 define el INFORME DE REVISIÓN DE CUENTAS de la siguiente manera: “Las Direcciones Técnicas de Control Fiscal de la Contraloría General del Departamento del Cesar elaborarán un informe Revisión de Cuenta por cada una de las cuentas objeto de examen, que contendrá un pronunciamiento sobre la exactitud y certeza de la información rendida respecto de cada uno de los procesos examinados, así como de la oportunidad de su presentación. El informe deberá elaborarse y comunicarse dentro de la etapa de planeación de las auditorías.”

La Contraloría General del Departamento del Cesar puso a disposición el MANUAL DEL USUARIO, según el artículo 23 de la Resolución No. 000377 de 2010.

Los PROCEDIMIENTOS PARA LA RECEPCIÓN, VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA, Código PC-VF 5008 VERSIÓN 1.0 se definió la cantidad y tipo de formatos para las entidades sujetas de control, dependiendo el giro del negocio de cada una.

En el caso de las Personerías Municipales aplica el Anexo 1 (Lista de Chequeo), identifica el nombre para cada uno de los formatos que deben diligenciarse al momento de rendir la cuenta; el Anexo No. 2 lista los formatos de rendición de cuentas por tipo de entidades sujeto de control; de acuerdo a lo anterior, la Personería Municipal estaba en la obligación de rendir quince (15) formatos los cuales se listan a continuación:

[F01_AGR]:	FORMATO 1. Catálogo de Cuentas
[F03_CDN]:	FORMATO 3. Movimiento De Bancos
[F04_AGR]:	FORMATO 4. Pólizas de Aseguramiento
[F05A_AGR]:	FORMATO 5A. Propiedad Planta y Equipo Adquisiciones y Bajas
[F05B_AGR]:	FORMATO 5B. Propiedad Planta y Equipo Inventario
[F06_AGR]:	FORMATO 6. Ejecución Presupuestal de Ingresos
[F07_CGDC]:	Ejecución Presupuestal de Gastos
[F07A_CDN]:	FORMATO 7A. Relación de Compromisos
[F07B_CGDC]:	FORMATO F07B. Relación de Pagos
[F07B1_CGDC]:	FORMATO F07B1. Relación de Pagos sin afectación pptal.
[F08A_AGR]:	FORMATO 8A. Modificaciones al Presupuesto de Ingresos
[F08B_AGR]:	FORMATO 8B. Modificaciones al Presupuesto de Egresos

 Contraloría General del Departamento del Cesar Compromiso con la verdad	<b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME PRELIMINAR</b>	<b>CF-AC-IP</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		<b>A/CI-2</b>

[F09 AGR]:	FORMATO 9. Ejecución PAC de la Vigencia
[F11 CGDC]:	FORMATO 11. Ejecución Presupuestal de Cuentas por Pagar
[F14A1 AGR]:	FORMATO 14A1. Talento Humanos Funcionarios por Nivel
[F14A3 AGR]:	FORMATO 14A3. Talento Humano Pagos por Nivel
[F14A4 AGR]:	FORMATO 14A4. Talento Humano Cesantías
[F15A CGDC]:	Evaluación de Controversias Judiciales CGDC
[F15B AGR]:	FORMATO 15B. Acciones de Repetición
[F19A CGDC]:	FORMATO PARTICIPACION CIUDADANA QUEJAS DENUNCIAS Y PETICIONES
[F19B CGDC]:	FORMATO PARTICIPACION CIUDADANA PROMOCIÓN
[F20 CGDC]:	SISTEMAS Y TECNOLOGÍA
[F22 CGDC]:	FORMATO 22. Personerías

<b>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	81,8	0,3	24,55
Calidad (veracidad)	86,4	0,6	51,82
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>86,4</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Favorable</b>

<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>	
Rango	Concepto
80 o más puntos	<b>Favorable</b>
Menos de 80 puntos	<b>Desfavorable</b>


La ponderación de los criterios de oportunidad, suficiencia y calidad de la información de acuerdo a lo establecido en la Resolución No. 000377 del 15 de junio de 2010, el concepto sobre el la gestión fiscal rendida en la cuenta es **FAVORABLE**.

#### **4.4.4.5. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3**

**Objetivo 3:** Emitir un concepto sobre el diseño y la efectividad de los controles, valorar los riesgos y evaluar el Control Fiscal Interno.

El control fiscal interno es el proceso implementado por la entidad pública, que tiene como objetivo evaluar y supervisar las operaciones y actividades financiero-administrativas en el marco de la gestión pública. Este control se realiza de manera interna, con el fin de asegurar que se cumplan los objetivos establecidos, se optimicen los recursos y se salvaguarden los activos.

El control fiscal interno implica el diseño y aplicación de políticas, procedimientos y prácticas para gestionar los recursos de manera eficiente, eficaz y transparente. Incluye la revisión y monitoreo de las operaciones financieras, presupuestarias,

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar <i>Compromiso con la verdad</i></p>	<p><b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME PRELIMINAR</b></p>	<b>CF-AC-IP</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-2

contables, administrativas y operativas, así como la identificación y mitigación de riesgos y la detección y prevención de irregularidades, fraudes o malas prácticas.

Las actividades de control fiscal interno pueden comprender la planificación y ejecución de auditorías internas, la revisión y seguimiento de los procedimientos y políticas establecidos, la evaluación del cumplimiento de normas y regulaciones aplicables, la identificación y corrección de debilidades en los controles internos, la emisión de informes de seguimiento y recomendaciones, y la promoción de la transparencia y la rendición de cuentas.

El control fiscal interno es esencial para garantizar una gestión adecuada y responsable de los recursos públicos o empresariales, fortalecer la confianza en la administración, prevenir y detectar irregularidades, y mejorar la eficiencia y eficacia en la toma de decisiones. Además, puede contribuir a la mejora continua de los procesos y a la identificación de áreas de mejora en la gestión organizacional.

Para evaluar el control fiscal interno, se consideraron los riesgos identificados para la auditoría relacionados con las operaciones fiscales desarrolladas por el punto de control, teniendo en cuenta que un alto porcentaje de los recursos se ejecutan a través de procesos contractuales se evaluaron los riesgos materializados:


La Constitución Política de 1991 incorporó el concepto del Control Interno como un instrumento orientado a garantizar el logro de los objetivos de cada entidad del Estado y el cumplimiento de los principios que rigen la función pública.

En primer lugar, estableció la obligatoriedad de las entidades públicas para implementar el control interno, en los siguientes términos:

“ARTICULO 209. (...) Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.”

“ARTÍCULO 269. En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.”

De conformidad con la disposición constitucional, la Administración Pública, en todos sus órdenes debe tener un control interno y están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, en los términos que señala la ley.

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar <i>Compromiso con la verdad</i></p>	<b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME PRELIMINAR</b>	<b>CF-AC-IP</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-2


Por su parte la Ley 87 de 1993, “por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”, dispone: que el control interno es el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una organización, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

A su vez el ARTÍCULO 6°. Aborda sobre la responsabilidad en la implementación del Control Interno. El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas, será responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente. No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también será de responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos.

De conformidad con lo dispuesto en dicha norma, el control interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas organizaciones y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal acorde con la normatividad vigente.

Dicha disposición fue reglamentada por el Gobierno Nacional a través del Decreto 1599 de 2005 mediante el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno MECI, con el fin de facilitar el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno en las organizaciones del Estado obligadas a cumplirlo.

Este Modelo creó una estructura para el control a la estrategia, la gestión y la evaluación en las organizaciones del Estado, cuyo propósito era orientarlas al cumplimiento de sus objetivos institucionales y a la contribución de estos a los fines esenciales del Estado.

 Contraloría General del Departamento del Cesar Compromiso con la verdad	<b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME PRELIMINAR</b>	<b>CF-AC-IP</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-2

A fin de conceptuar sobre el cumplimiento del control interno se utilizaron los siguientes criterios agrupados en los componentes que se listan a continuación:

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
PARCIALMENTE ADECUADO	INEFICIENTE	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1.5
				<b>CON DEFICIENCIAS</b>


La opinión emitida se encuentra **CON DEFICIENCIAS**, basada en el resultado de la ponderación de los diferentes componentes que conforman el puntaje atribuido, tal como se muestra en la tabla anterior, el cual alcanza una calificación de 1.5. Lo cual indica que existen aspectos relacionados con la identificación de riesgos y el diseño y aplicación de controles que requieren atención por parte de la entidad. Es necesario abordar estas deficiencias para avanzar de manera positiva en la aplicación del sistema. Se recomienda tomar medidas correctivas adecuadas para mejorar la identificación de riesgos y el diseño y aplicación de controles, con el objetivo de fortalecer el sistema de control interno de la entidad y mejorar su desempeño en la gestión de riesgos.

### Hallazgo No. 02 - Control Fiscal Interno - Autocontrol

**Condición:** Luego de evaluar los aspectos aplicables según la naturaleza de la entidad se puede concluir que la Personería municipal de Astrea, no ha desarrollado suficientes actividades de autocontrol aplicables en todos los macro procesos, procesos y servicios de la Institución, directamente por los responsables en realizar cada actividad y adicionalmente, a través de evaluaciones periódicas que sean ejecutadas en reuniones internas, lideradas por la persona responsable, tendientes a minimizar los riesgos de corrupción, implementar los requerimientos legales de transparencia de la gestión pública y control interno.

**Criterios:** Ley 1474 de 2011, CPC Artículo 209, CPC Artículo 269, Ley 87 de 1993.

**Causas:** Omisión en la delegación de funciones de autocontrol interno. Debilidad en la gestión institucional, y obligaciones de las instituciones del estado.

 <p>Contraloría General del Departamento del Cesar Compromiso con la verdad</p>	<p><b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR</b> <b>DIRECCION DE CONTROL FISCAL</b> <b>INFORME PRELIMINAR</b></p>	<b>CF-AC-IP</b>
		Versión 1.0, 2022
		Referenciación
		A/CI-2

**Efectos:** Incumplimiento normativo, no aplicación de controles y seguimiento en procesos relacionados con la gestión de la entidad. Se le atribuye a esta observación una connotación **Administrativa**.

**NOTA: LA OBSERVACIÓN QUEDA EN FIRME, DADO QUE LA ENTIDAD NO EMITIÓ NINGÚN TIPO DE CONTRADICCIONES**

## 5. RELACION DE OBSERVACIONES

	HALLAZGOS	COMPONENTE	A	D	P	F	\$F
1	Debilidades para la identificación de riesgos y controles	Control Fiscal Interno	X				
2	Organización documental en contratos	Gestión Contractual	X				
	<b>TOTALES</b>		<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	