



AUDITORIA DE SEGUIMIENTO EFECTUADA AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES SUSCRITO EL 14 DE JUNIO DE 2011 Y 15 DE
JUNIO DE 2012

INFORME DE SEGUIMIENTO AUDITORIA INTEGRAL

MECI 1000:2005, ISO 9001:2008 Y NTCGP:1000:2009

AUDITORIA NUMERO 29 DEL PROGRAMA ANUAL DE
AUDITORIAS VIGENCIA 2012.

1. FECHA DE SEGUIMIENTO A LA AUDITORIA:

Diciembre 31 de 2012

2. FECHA DEL INFORME DE LA AUDITORIA DE SEGUIMIENTO:

Diciembre 31 de 2012

3. HALLAZGOS DISCRIMINADOS

HALLAZGO	CANTIDAD ENCONTRADOS EN AUDITORIA (VIGENCIA 2011)	RECURRENTES ENCONTRADOS INICIALMENTE EN AUDITORIA (VIGENCIA 2009)	NO RECURRENTES
HALLAZGOS VALORIZACION	<u>6</u>	4	2
HALLAZGOS ALUMBRADO	<u>1</u>	1	
HALLAZGOS COMPARTIDOS	<u>6</u>	3	3
TOTAL	13	8	5

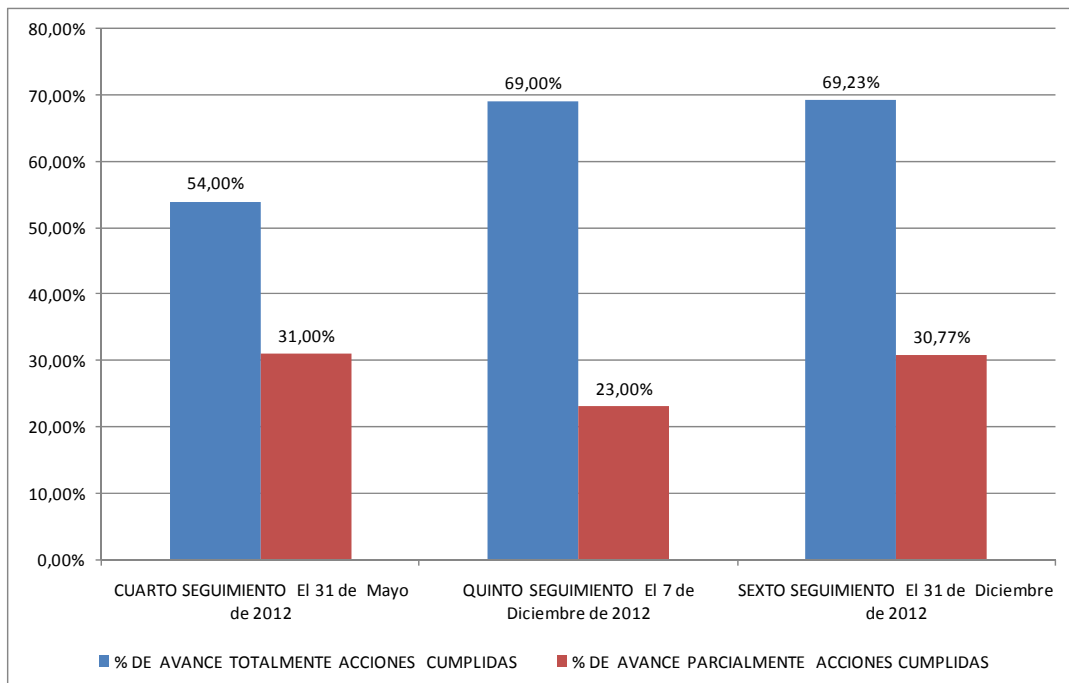
AUDITORIA ELABORADA POR: CONTROL INTERNO Y CONTRATISTA
FECHA DE LA AUDITORIA: DICEIMBRE 31 DE 2012



**AUDITORIA DE SEGUIMIENTO EFECTUADA AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES SUSCRITO EL 14 DE JUNIO DE 2011 Y 15 DE
JUNIO DE 2012**

4. PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO DE ACCIONES:

	% DE AVANCE TOTALMENTE ACCIONES CUMPLIDAS	% DE AVANCE PARCIALMENTE ACCIONES CUMPLIDAS	TOTAL
CUARTO SEGUIMIENTO El 31 de Mayo de 2012	54,00%	31,00%	85,00%
QUINTO SEGUIMIENTO El 7 de Diciembre de 2012	69,00%	23,00%	92,00%
SEXTO SEGUIMIENTO El 31 de Diciembre de 2012	69,23%	30,77%	100,00%



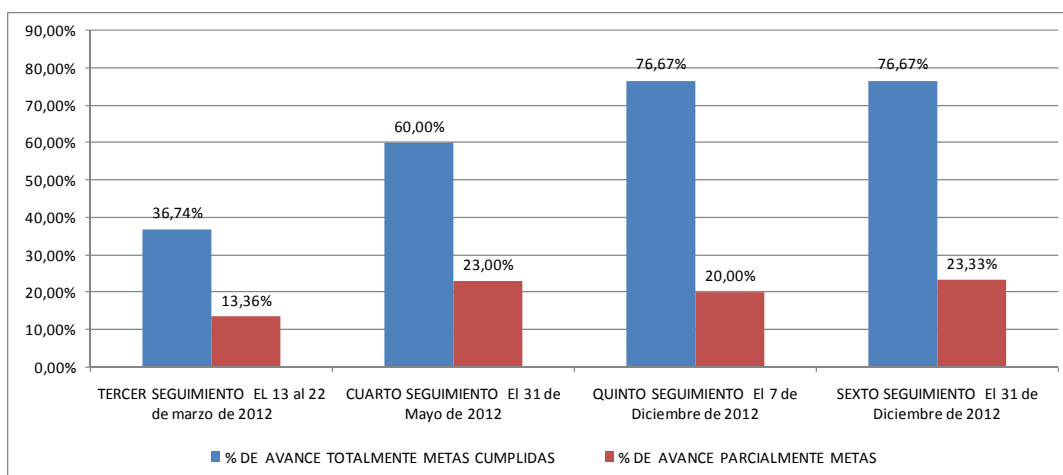
AUDITORIA ELABORADA POR: CONTROL INTERNO Y CONTRATISTA
FECHA DE LA AUDITORIA: DICEIMBRE 31 DE 2012



**AUDITORIA DE SEGUIMIENTO EFECTUADA AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES SUSCRITO EL 14 DE JUNIO DE 2011 Y 15 DE
JUNIO DE 2012**

5. PORCENTAJES DE AVANCE METAS:

	% DE AVANCE TOTALMENTE METAS CUMPLIDAS	% DE AVANCE PARCIALMENTE METAS	TOTAL
PRIMER SEGUIMIENTO EL 31 de octubre de 2010			25.33%
SEGUNDO SEGUIMIENTO El 28 de nov al 5 dic de 2011			40.31%
TERCER SEGUIMIENTO EL 13 al 22 de marzo de 2012	36,74%	13,36%	50,10%
CUARTO SEGUIMIENTO El 31 de Mayo de 2012	60,00%	23,00%	83,00%
QUINTO SEGUIMIENTO El 7 de Diciembre de 2012	76,67%	20,00%	96,67%
SEXTO SEGUIMIENTO El 31 de Diciembre de 2012	76,67%	23,33%	100,00%



(Ver cuadro adjunto):

AUDITORIA ELABORADA POR: CONTROL INTERNO Y CONTRATISTA
FECHA DE LA AUDITORIA: DICEIMBRE 31 DE 2012



AUDITORIA DE SEGUIMIENTO EFECTUADA AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES SUSCRITO EL 14 DE JUNIO DE 2011 Y 15 DE JUNIO DE 2012

6. COMPONENTE AUDITADO:

Plan de mejoramiento Institucional, suscrito con la Contraloría General del Municipio de Manizales *el 14 de junio de 2011 y plan de mejoramiento suscrito el 15 de junio de 2012.*

7. TIPO DE PROCESO:

Acciones de Mejora.

8. OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORIA DE SEGUIMIENTO:

Determinar el nivel de cumplimiento de las acciones establecidas en el Plan de Mejoramiento con fecha de corte a Diciembre 31 de 2012, con el fin de informar a la gerencia sobre los avances del tema, y así tomar las medidas pertinentes para lograr un oportuno y óptimo cumplimiento a la contraloría general del municipio de Manizales.

9. OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Determinar el grado de avance de las acciones correctivas propuestas en el Plan de Mejoramiento.
- Recopilar pruebas de los avances logrados a diciembre 31 de 2012.

10. ALCANCE DE LA AUDITORIA:

Todo el contenido del Plan de Mejoramiento suscrito el *14 de junio de 2011 y el Plan de Mejoramiento suscrito el 15 de junio de 2012 (correspondiente a los hallazgos 5 y 6 del plan de mejoramiento anterior. Hallazgos contables).*

11. NOMBRE DEL EQUIPO AUDITOR:

Gloria Marleny Alvarez Vasco
Contadora Pública
Asesor Control Interno - INVAMA

AUDITORIA ELABORADA POR: CONTROL INTERNO Y CONTRATISTA
FECHA DE LA AUDITORIA: DICEIMBRE 31 DE 2012



AUDITORIA DE SEGUIMIENTO EFECTUADA AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES SUSCRITO EL 14 DE JUNIO DE 2011 Y 15 DE JUNIO DE 2012

Nombre de la autoridad del proceso	Cargo	Proceso
JOSE JESUS ARIAS OROZCO	GERENTE	ACCIONES DE MEJORA

12. ACTIVIDADES DESARROLLADAS :

1. PLANEACION DE LA AUDITORIA (REVISIÓN DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO) :

Se validó el seguimiento de los planes de mejoramiento realizados del 7 de diciembre de 2012, generando así un nuevo seguimiento para validar el porcentaje de cumplimiento de la auditoria realizadas por la Contraloría General del Municipio de Manizales el 14 de junio de 2011 y 15 de Junio de 2012. *Se verificaron las acciones que se encontraban a diciembre 7 de 2012 ejecutadas parcialmente o que aun no se habían ejecutado.*

2. EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA :

- La auditoria se llevó a cabo en las instalaciones del INVAMA con cada uno de los encargados de la ejecución de las acciones correctivas comprometidas en el Plan de Mejoramiento Institucional.
- Durante la auditoria se verificó el grado de avance en las metas y acciones descritas en *el Plan de Mejoramiento de junio 14 de 2011 y del 15 de Junio de 2012.*
- Se entregaron evidencias por parte de los auditados.

3. LA METODOLOGÍA UTILIZADA (TÉCNICA DE AUDITORIA): LA TÉCNICA UTILIZADA FUE :

- Inspección ocular de los avances



**AUDITORIA DE SEGUIMIENTO EFECTUADA AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES SUSCRITO EL 14 DE JUNIO DE 2011 Y 15 DE
JUNIO DE 2012**

13. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL

HALLAZGO 1 : AJUSTE ESTATUTOS DEL INVAMA (Plusvalia)

<p><u>RESULTADO DE LA ACCION</u></p>	<p>La acción de ajuste de los estatutos aun falta. Pues estamos supeditados al procedimiento de la alcaldía. El Invama desde el mes de mayo de 2012 presento a junta directiva según consta en acta 2 la solicitud de modificación del artículo 54. El 19 de junio de 2012 se remitió el proyecto de acuerdo al Alcalde para su aprobación y presentación al concejo.</p> <p style="text-align: center;"><i><u>Avance de la acción 50%</u></i></p>
<p><u>RESULTADO DE LAS METAS</u></p>	<p><u>META 1</u></p> <p><u>Se llevo a cabo la meta establecida.(elaboración del proyecto de acuerdo).</u></p> <p style="text-align: center;"><i><u>Avance de la meta 100%</u></i></p>

HALLAZGO 4

Número consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No más de 50 palabras)	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Area Responsable	Fecha iniciación	Fecha terminación	Acciones Cumplidas		
									SI	NO	PARCIAL
4		El INVAMA presenta casos de funcionarios que aún tienen acumulados varios períodos de vacaciones sin disfrutar, por cuanto las vacaciones se reconocen con el último sueldo devengado, lo cual le genera a la Entidad una mayor aplicación de recursos. Esta deficiencia ya se había advertido en la evaluación anterior y fue objeto de plan de mejoramiento sin que se haya logrado la total normalización de la situación.	Dar cumplimiento a la política establecida por la entidad	Disminuir los costos adicionales por acumulación de vacaciones.	Llevar a cabo el plan de vacaciones adoptado por la entidad vigencia 2011 quedando a Paz y Salvo con los funcionarios	Asesor de Gestion Humana	1-Jun-11	30-Jun-12			
				Disminuir el estrés laboral a fin de aumentar la productividad de los funcionarios.	Dar Cumplimiento permanente a la política de la entidad		1-Jun-11	30-Jun-12			

AUDITORIA ELABORADA POR: CONTROL INTERNO Y CONTRATISTA
FECHA DE LA AUDITORIA: DICEIMBRE 31 DE 2012



**AUDITORIA DE SEGUIMIENTO EFECTUADA AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES SUSCRITO EL 14 DE JUNIO DE 2011 Y 15 DE
JUNIO DE 2012**

<p><u>RESULTADO DE LA ACCION</u></p>	<p>La acción no se ha cumplido en su totalidad.</p> <p>El plan de vacaciones programado por la entidad en la vigencia de 2011 y firmado por el Gerente y el Jefe de Gestión Humana en ese entonces entregado al ente de control para la depuración de periodos acumulados viene llevándose a cabo; a diciembre 31 de 2012 ya se tienen saneados los periodos atrasados de varios funcionarios, A la fecha hay funcionarios con vacaciones acumuladas de vigencias anteriores (Líder de Programa Unidad Financiera, Profesional de la Unidad Técnica,) y otros con días que se les adeuda (Líder de Programa Unidad Técnica,).</p> <p>La acción se encuentran cumplidas 91% (Total funcionarios 35 total funcionarios al día 32)</p> <p><i><u>Avance de la acción 91%</u></i></p> <p><u>META 1 y 2</u></p>
<p><u>RESULTADO DE LAS METAS</u></p>	<p>Se encuentran parcialmente cumplidas puesto que de 35 funcionarios ya están al día en vacaciones 32 de ellos</p>

HALLAZGO 5

Número consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No más de 50 palabras)	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Area Responsable	Fecha iniciación	Fecha terminación	Acciones Cumplidas		
									SI	NO	PARCIAL
5		La evaluación encontró que a diciembre de 2010 se presentan diferencias entre el módulo de cartera y los saldos que reporta la cuenta deudores por ingresos no tributarios en conceptos como intereses financieros, intereses de mora y contribuciones de valorización por \$410.000.000, generando una sobreestimación en este activo	Depurar la Cuenta Deudores	Que los Estados Financieros reflejen la razonabilidad de la cuenta deudores de ingresos no tributarios	Depuración Contable Sostenibilidad del proceso con conciliaciones mensualizadas	Profesional Universitario (Contador) y Técnico de Sistemas y Técnica (UFA)	1-Jul-11	30-Jun-12			
							1-Jul-11	30-Jun-12			

AUDITORIA ELABORADA POR: CONTROL INTERNO Y CONTRATISTA
FECHA DE LA AUDITORIA: DICEIMBRE 31 DE 2012



**AUDITORIA DE SEGUIMIENTO EFECTUADA AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES SUSCRITO EL 14 DE JUNIO DE 2011 Y 15 DE
JUNIO DE 2012**

<p><u>RESULTADO DE LA ACCION</u></p> <p><u>RESULTADO DE LAS METAS</u></p>	<p>La cuenta se encuentra depurada en un 50%.</p> <p><u>META 1:</u></p> <p>Mediante nota interna nro 0700000015 del 31 de julio de 2012 se realizo el ajuste por un valor de \$211.884.443 cuyo soporte es la resolución nro 233 del 30 de julio de 2012 quedando pendiente de ajustar la suma a diciembre de 2012 de \$257,624,217.</p> <p><u>Tenemos un 50% de avance</u></p> <p><u>META 2</u></p> <p>Se están llevando a cabo conciliaciones mensuales; con el fin de controlar e identificar diferencias al momento.</p> <p><u>Tenemos un 100% de avance</u></p>
--	--

HALLAZGO 6

Número consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No más de 50 palabras)	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Area Responsable	Fecha iniciación	Fecha terminación	Acciones Cumplidas		
									SI	NO	PARCIAL
6		La entidad continúa presentando a diciembre de 2010 en la cuenta otros pasivos intereses financieros e intereses moratorios, por un valor de \$810.000.000, registros que no corresponden a la dinámica contable establecida por el Plan General de	Traslado de Saldos a la cuenta de ingresos	Que los Estados Financieros reflejen la razonabilidad de la cuenta del	Saneamiento de la cuenta	Profesional Universitario (Contador)	1-Ago-11	31-Jul-12	SI		



**AUDITORIA DE SEGUIMIENTO EFECTUADA AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES SUSCRITO EL 14 DE JUNIO DE 2011 Y 15 DE
JUNIO DE 2012**

<u>RESULTADO DE LA ACCION</u>	Se efectuó el traslado avance 100%
<u>RESULTADO DE LAS METAS</u>	<p><u>META 1:</u></p> <p><i><u>Tenemos un 100% de avance</u></i></p> <p>Mediante nota interna nro 0900000017 del 30 de septiembre de 2012 y nota nro 0700000015 del 31 de julio de 2012 se realizaron los diferentes ajustes contables cuyos soporte fueron las resoluciones 233 del 30 de julio de 2012 y la nro 258 del 6 de septiembre de 2012.</p>

HALLAZGO 8

Número consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No más de 50 palabras)	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Area Responsable	Fecha iniciación	Fecha terminación	Acciones Cumplidas		
									SI	NO	PARCIAL
8		Se observaron debilidades en el proceso de planeación, toda vez que las metas establecidas en el Plan de Desarrollo Institucional del INVAMA (2008-2011), no fueron debidamente proyectadas de acuerdo con los requerimientos de obras en el Municipio de Manizales y en el Plan de Desarrollo Municipal, situación que generó la presentación de indicadores de cumplimiento sobredimensionados, de los cuales se evidenciaron las situaciones descritas en el informe.	Implementar una metodología para mejorar la planeación de la organización	Que los proyectos ejecutados sean acordes a las metas establecidas en el Plan de Desarrollo y Plan de Acción del Invama proyectado y/o ajustado; así como lo contemplado en el Plan de	Elaboracion del Plan de Desarrollo Institucional acorde con el Plan de Elaboracion del Plan de Accion del Invama acorde con el Plan de Desarrollo Ajustes al Plan de Desarrollo Institucional y Plan de Acción del Invama de acuerdo a los cambios	Lider de Proyecto Alumbrado Publico, Lider de programa Unidad Financiera y Administrativa y Lider de Programa Unidad Tecnica.	1-Ene-12	31-Dic-12			
							1-Ene-12	31-Dic-12			
							1-Ene-12	31-Dic-12			

**AUDITORIA DE SEGUIMIENTO EFECTUADA AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES SUSCRITO EL 14 DE JUNIO DE 2011 Y 15 DE
JUNIO DE 2012**

<p>RESULTADO DE LA ACCION</p> <p>RESULTADO DE LAS METAS</p>	<p>Se mejoro la planeación organizacional.</p> <p>META 1, 2 y 3:</p> <p><i>Tenemos un 100% de avance</i></p> <p>Se Elaboro Plan de Acción (Resolución rno 297 del 5 de octubre de 2012) y Plan de Desarrollo (Acuerdo 007 del 5 de octubre de 2012) acorde con el Plan de Desarrollo del Municipio de Manizales (2012-2015).</p>
---	---

HALLAZGO 11

Número consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No más de 50 palabras)	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Area Responsable	Fecha iniciación	Fecha terminación	Acciones Cumplidas		
									SI	NO	PARCIAL
11		En la revisión documental efectuada al proceso contractual se detectaron deficiencias en la organización, disposición, acceso y consulta de la información generada respecto de los contratos evaluados en la muestra seleccionada, toda vez que no existen referentes de administración y organización del archivo a partir de la implementación de tablas de retención documental que establece la ley general de archivo, situación que genera riesgos de pérdida de información, dificultad en la consulta y deficiencias administrativas con impacto en la gestión contractual de la organización.	Implementación de tablas de retención documental	Facilitar la búsqueda de la Información.	Implementar el proceso de archivo de acuerdo a la Ley archivística 594 del 2000	Comité de archivo	1-Jun-11	30-Jun-12			█
					Incluir dentro del expediente contractual unos separados en las distintas etapas contractuales (Precontractual, contractual y poscontractual)	Líder de Programa Unidad Jurídica	1-Jul-11	#####	█		
					Modificar el Registro CO-00-RE-01 de Mayo 3 de 2006 edición 6 incluyendo el folio en el cual comienza el documento al cual se hace relación.	Líder de Programa Unidad Jurídica	1-Jul-11	#####	█		

AUDITORIA ELABORADA POR: CONTROL INTERNO Y CONTRATISTA
FECHA DE LA AUDITORIA: DICEIMBRE 31 DE 2012



**AUDITORIA DE SEGUIMIENTO EFECTUADA AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES SUSCRITO EL 14 DE JUNIO DE 2011 Y 15 DE
JUNIO DE 2012**

<p><u>RESULTADO DE LA ACCION</u></p>	<p>Se implementaron las tablas de retención documental.</p> <p><i><u>Avance 100%</u></i></p>
<p><u>RESULTADO DE LAS METAS</u></p>	<p><u>META 1</u></p> <p>El proceso se encuentra implementado sin embargo no existe un responsable directo del manejo del archivo que tenga las competencias para desarrollar esta función.</p> <p><i><u>La acción se encuentra cumplida en un 80%</u></i></p> <p><u>META 2:</u></p> <p>Después de la auditoría realizada por la contraloría, se empezó a incluir inmediatamente dentro de los expedientes contractuales los separadores que indican las distintas etapas del proceso (Precontractual-contractual y poscontractual).</p> <p><i><u>Acción cumplida al 100%</u></i></p> <p><u>META 3:</u></p> <p>La Secretaria de la Unidad Jurídica en agosto 20 de 2011, modificó el registro CO-00-RE-01 (Ficha de verificación para todo tipo de contrato) Edición 7, donde se incluyó una columna para poder identificar el número de folio de cada uno de los documentos que componen el expediente.</p> <p><i><u>Acción cumplida al 100%</u></i></p>

**AUDITORIA DE SEGUIMIENTO EFECTUADA AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES SUSCRITO EL 14 DE JUNIO DE 2011 Y 15 DE
JUNIO DE 2012**

HALLAZGO 12

Número consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No más de 50 palabras)	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Area Responsable	Fecha iniciación	Fecha terminación	Acciones Cumplidas		
									SI	NO	PARCIAL
12		Se observó que los mapas de riesgos existentes se encuentran desactualizados y no se tiene una política de administración de riesgos formalmente establecida. El proceso de planeación de la Entidad presenta deficiencias, toda vez, que el cumplimiento de las metas proyectadas en el presupuesto fue baja, se observó falta de coherencia entre el Plan Estratégico y el Plan de Acción, igualmente se advirtieron debilidades en la definición de indicadores que impactaron de cierto modo la gestión del INVAMA, así como falta de monitoreo y seguimiento y evaluaciones periódicas a los instrumentos de planeación. Adicionalmente se encontró que la entidad no cuenta con planes de mejoramiento individual	Implementar los elementos del MecI que se encuentran con debilidades	Dar cumplimiento a la operacionalización del Modelo Estándar de Control Interno	Definir la política de Riesgos	Líder de Proyecto Alumbrado Público, Líder de Programa Unidad Financiera y Administrativa y Líder de Programa Unidad Técnica, Profesionales, Control Interno, Líder Programa Unidad Jurídica, Técnicos	1-Jul-11	30-Jun-12			
					Actualizar los Mapas de Riesgos de los diferentes procesos		1-Jul-11	30-Jun-12			
					Analizar y replantear los indicadores de los procesos misionales si es del caso		1-Jul-11	30-Jun-12			
					Realizar auditorías		1-Jul-11	30-Jun-12			
					Levantar y aplicar los Planes de Mejoramiento individual		1-Jul-11	30-Jun-12			

<u>RESULTADO DE LA ACCION</u>	Se han venido implementando algunos elementos del MECI que presentaban debilidades. <u>Avance 40%</u>
<u>RESULTADO DE LAS METAS</u>	<u>META 1</u> Estas acciones se encuentran en proceso de implementación. <u>Avance 0%</u> <u>META 2:</u> Estas acciones se encuentran en proceso de



AUDITORIA DE SEGUIMIENTO EFECTUADA AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES SUSCRITO EL 14 DE JUNIO DE 2011 Y 15 DE
JUNIO DE 2012

	<p>implementación.</p> <p><u>Avance 0 %</u></p> <p><u>META 3:</u></p> <p>Está en proceso Se analizaron y replantearon los indicadores del proceso de valorización los cuales quedaron aprobados en el comité de revisión por la dirección el pasado 30 de noviembre de 2011. Quedando pendiente los demás procesos.</p> <p><u>La acción se encuentra cumplida en un 50%. Se encuentra en proceso de implementación.</u></p> <p><u>META 4:</u></p> <p>La oficina de Control Interno, viene dando cumplimiento al programa anual de auditorías de los años 2011 y 2012.</p> <p><u>La acción se encuentra cumplida en un 100%. Se deben seguir realizando las auditorias.</u></p> <p><u>META 5:</u></p> <p>Los planes de mejoramiento se vienen trabajando, pero se requiere mayor compromiso en su elaboración.</p> <p><u>La acción se encuentra cumplida en un 100%.</u></p>
--	--



**AUDITORIA DE SEGUIMIENTO EFECTUADA AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES SUSCRITO EL 14 DE JUNIO DE 2011 Y 15 DE
JUNIO DE 2012**

LOGROS ALCANZADOS:

El Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General del Municipio, muestra un avance discriminados así: (77% cumplimiento total, 23% cumplimiento parcial) a Diciembre 31 de 2012.

- a. EXPLICAR LOS MOTIVOS POR LOS CUALES SE REALIZA CIERRE O NO DE LA AUDITORIA (**INDICAR SI FUERON EFICACES, EFICIENTES O EFECTIVAS**).

No se recomienda hacer cierre de la auditoria toda vez que existen acciones pendientes de ejecutar.

14. INFORMACION ACERCA DE LAS ACCIONES A EMPRENDER EN CASO DE NO HABER CUMPLIDO EL PLAN DE MEJORAMIENTO.

Se deben implementar a la mayor brevedad posible las acciones correctivas que continúan pendientes.

15. RECOMENDACIONES

GLORIA MARLENY ALVAREZ VASCO
Asesor de Control Interno.

AUDITORIA ELABORADA POR: CONTROL INTERNO Y CONTRATISTA
FECHA DE LA AUDITORIA: DICEIMBRE 31 DE 2012