	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI-F020
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 4.0
	PROCESO/SUBPROCESO: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 20/06/2024
	INFORME	Página 1 de 14

PRIMER SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO AUDITORÍA PROCESO ADMINISTRATIVO DE BIENES Y SERVICIOS 2024, A LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE, 2023 Y SEGUNDO SEGUIMIENTO AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, 2023.

Período: diciembre de 2024

Presentado a:


**ALBERTO ENRIQUE MARTINEZ MONTERROSA**  
Secretario de Educación  
Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias

Presentado por:

Verena Lucía Guerrero Bettín  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Nover Espinosa Peñaranda  
Profesional especializado  
Coordinador

Sandra Milena Pineda Reyes – Asesora externa  
Arleth Amelia Baron Arrieta – Asesora externa

	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI-F020
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 4.0
	PROCESO/SUBPROCESO: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 20/06/2024
	INFORME	Página 2 de 14

Fecha de emisión del informe	Día:	1	Mes:	07	Año:	2025
------------------------------	------	---	------	----	------	------

1. INFORMACIÓN GENERAL:

Título:	Primer seguimiento a los planes de mejoramiento a la auditoría al proceso administrativo de bienes y servicios 2024, a la evaluación del sistema de control interno contable, 2023 y segundo seguimiento al sistema de control interno, 2023.
Informe Número:	INF-PM-S-EDU-082-2025
Tipo de Actividad:	Auditoría: Ordinaria <input type="checkbox"/> Especial <input type="checkbox"/> Seguimiento: <input checked="" type="checkbox"/> Informe de Ley <input type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/>
Funcionario (s) a quien (es) se dirige:	ALBERTO ENRIQUE MARTINEZ MONTERROSA Secretario de Educación.

1.1 ANTECEDENTES Y/O JUSTIFICACIÓN:

De conformidad con el procedimiento “seguimiento a planes de mejoramiento” del proceso Evaluación Independiente, se activó el primer seguimiento a los planes de mejoramiento producto de la auditoría al proceso administrativo de bienes y servicios 2024, a la evaluación del Sistema de Control Interno Contable, 2023 y a la evaluación del Sistema de Control Interno, 2023, con números de informes INF-AO-GBC-064-2024, INF-LEY-CIC-028-2024 e INF-LEY-SCI-018-2024.

1. Plan de mejoramiento producto de la auditoría al proceso administrativo de bienes y servicios, 2024.

Tabla 1 Aspectos generales de la auditoría

Criterios	Resultados
Total de observaciones formuladas.	3
Total de observaciones fijadas.	3
Total de observaciones levantadas.	0
Número de acciones de mejora propuestas por el líder.	3
Número de acciones de mejora con pronunciamiento de coherencia e integridad.	3
Número de acciones de mejora sin pronunciamiento de coherencia e integridad que se evaluarán bajo el ciclo PHVA	0
Porcentaje de acciones de mejora con pronunciamiento de coherencia e integridad.	100%
Número de actividades establecidas en el plan de mejoramiento.	13

Fuente: Elaboración propia.

El despliegue de las acciones de mejora, se detallan cuantitativamente con sus correspondientes fechas de cumplimiento, así:

Tabla 2 Fecha de cumplimiento

No. de la Observación	No. de la acción de mejora	No. de la actividad	Fecha de terminación
44	1	1	30/08/2024
		2	25/08/2024
		3	1/10/2024
		4	1/10/2024
		5	18/10/2024
45	1	1	5/09/2024
		2	18/10/2024
		3	15/09/2024
		4	18/10/2024
46	1	1	30/08/2024
		2	25/08/2024
		3	1/10/2024
		4	18/10/2024
3	3	13	

Fuente: Plan de mejoramiento

2. Plan de mejoramiento de la evaluación del Sistema de Control Interno Contable - SCIC, 2023.

Tabla 3 Aspectos generales de la evaluación auditoría al proceso administración de bienes y servicios (2023)


Criterios	Resultados
Total de observaciones formuladas.	2
Total de observaciones fijadas.	2
Total de observaciones levantadas.	0
Número de acciones de mejora propuestas por el líder.	2
Número de acciones de mejora con pronunciamiento de coherencia e integridad.	2
Número de acciones de mejora sin pronunciamiento de coherencia e integridad que se evaluarán bajo el ciclo PHVA	0
Porcentaje de acciones de mejora con pronunciamiento de coherencia e integridad.	100%
Número de actividades establecidas en el plan de mejoramiento.	12

Fuente: Plan de mejoramiento

El despliegue de las acciones de mejora, se detallan cuantitativamente con sus correspondientes fechas de cumplimiento, así:

Tabla 4 Fechas de cumplimiento de las acciones de mejora.

No. de la observación	No. de la acción de mejora	No. de la actividad	Fecha de cumplimiento
1	1	1	15/07/2024
		2	31/08/2024
		3	15/09/2024
		4	15/12/2024
		5	31/12/2024
2	2	1	31/07/2024
		2	15/08/2024

	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI-F020
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 4.0
	PROCESO/SUBPROCESO: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 20/06/2024
	INFORME	Página 4 de 14

		3	31/08/2024
		4	15/09/2024
		5	30/09/2024
		6	30/09/2024
		7	30/11/2024
2	2	12	

Fuente: Plan de mejoramiento

3. Plan de mejoramiento de la evaluación del Sistema de Control Interno - SCI, 2023.


Tabla 5. Aspectos generales de A la evaluación del Sistema de Control Interno – SCI (2023)

Criterios	Resultados
Total de observaciones formuladas.	31
Total de observaciones fijadas.	31
Total de observaciones levantadas.	0
Número de acciones de mejora propuestas por el líder.	31
Número de acciones de mejora con pronunciamiento de coherencia e integridad.	31
Número de acciones de mejora sin pronunciamiento de coherencia e integridad que se evaluarán bajo el ciclo PHVA	0
Porcentaje de acciones de mejora con pronunciamiento de coherencia e integridad.	100%
Número de actividades establecidas en el plan de mejoramiento.	76

A continuación, se presenta el despliegue de las acciones de mejora, detalladas cuantitativamente con sus correspondientes fechas de cumplimiento:

Tabla 6. Fechas de cumplimiento.

No. de la observación	No. de la acción de mejora	No. de la actividad	Fecha de cumplimiento
1	1	1	30/12/2024
		2	30/12/2024
2	2	1	15/06/2024
		2	30/04/2024
		3	15/03/2024, 15/06/2024, 15/09/2024, 15/12/2024
3	3	1	15/06/2024
		1	30/10/2024
4	4	1	30/04/2024
		2	30/06/2024
		3	30/12/2024
5	5	1	30/06/2024
		2	30/09/2024
		3	30/11/2024
6	6	1	30/06/2024
		2	31/12/2024
7	7	1	30/06/2024

	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI-F020
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 4.0
	PROCESO/SUBPROCESO: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 20/06/2024
	INFORME	Página 5 de 14

		2	31/12/2024
		3	31/12/2024
8	8	1	30/06/2024
		2	31/12/2024
		3	31/12/2024
9	9	1	30/06/2024
		2	31/12/2024
10	10	1	15/06/2024
		2	30/04/2024
		3	15/03/2024, 15/06/2024, 15/09/2024, 15/12/2024
11	11	1	31/07/2024
		2	31/12/2024
12	12	1	30/06/2024
		2	31/07/2024
13	13	1	30/06/2024
		2	31/12/2024
14	14	1	31/12/2024
		2	31/12/2024
15	15	1	30/06/2024
		2	15/04/2024 15/08/2024 15/12/2024
16	16	1	30/06/2024
		2	30/11/2024
17	17	1	30/06/2024 31/12/2024
18	18	1	30/06/2024 31/12/2024
		2	31/07/2024
		3	31/12/2024
19	19	1	31/07/2024
		2	30/06/2024
		3	30/10/2024
20	20	1	30/09/2024
		2	30/09/2024
		3	31/12/2024
21	21	1	30/09/2024
		2	30/09/2024
22	22	1	30/06/2024
		2	31/12/2024
23	23	1	30/09/2024
		2	30/06/2024
		3	30/12/2024
24	24	1	30/19/2024
		2	30/10/2024
		3	31/12/2024

		4	31/12/2024
25	25	1	30/06/2024
		2	30/06/2024
		3	31/12/2024
26	26	1	30/06/2024
		2	31/12/2024
27	27	1	30/09/2024
		2	31/03/2024 30/06/2024 30/09/2024 31/12/2024
28	28	1	30/06/2024
		2	30/10/2024
		3	31/03/2024 30/06/2024 30/09/2024 31/12/2024
29	29	1	30/06/2024
		2	31/12/2024
30	30	1	30/06/2024
		2	30/06/2024
		3	31/01/2024
31	31	1	30/09/2024
		2	31/12/2024
31	31	76	

Fuente: Plan de mejoramiento

1.2 ALCANCE:

El reporte comprende el estado de avance de las acciones de mejora y sus actividades con corte 31 de diciembre de 2024.

1.3 OBJETIVOS:

1.3.1. General:


Verificar el cumplimiento de las acciones de mejora y las actividades que las despliegan, dentro de los plazos establecidos en los planes de mejoramiento.

1.3.2. Específicos:

- Evaluar las evidencias suministradas por el responsable de los planes de mejoramiento para determinar el cumplimiento de las acciones de mejora y su eficacia.
- Emitir el informe sobre los resultados del seguimiento.

2. DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO:

Mediante el oficio AMC-OFI-012569-2025 del 10 de febrero de 2025, se le solicitaron las evidencias de la ejecución de las acciones de mejora propuestas en los planes de mejoramiento correspondiente a la auditoría al proceso “Administrativo de bienes y servicios 2024”, a la “Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, 2023” y la evaluación “Sistema de Control Interno, 2023”; pese a lo manifestado en su oficio AMC-OFI-0018007-2025, en el cual solicitó la ampliación de cinco (5) días adicionales al término inicial, es decir, hasta el 28 de febrero, a la fecha de elaboración del presente informe no se ha recibido respuesta.

	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI-F020
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 4.0
	PROCESO/SUBPROCESO: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 20/06/2024
	INFORME	Página 7 de 14

Le preciso que, cuando no se evidencia la ejecución de las actividades dentro del plazo establecido, estas se califican como no ejecutadas; en consecuencia, las acciones se determinarán como incumplidas.

Con forme a lo expuesto, se evaluaron los planes de mejoramiento, obteniendo los siguientes resultados:

1. Plan de mejoramiento producto de la auditoría al proceso administrativo de bienes y servicios 2024

Tabla 7. Estado de las acciones de mejora.

No. de la Observación	No. de la acción de mejora	No. de la actividad	Estado de la actividad	Estado de la acción de mejora
44	1	1	Ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
		3	No ejecutada	
		4	No ejecutada	
		5	No ejecutada	
45	1	1	No ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
		3	No ejecutada	
		4	No ejecutada	
46	1	1	Ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
		3	No ejecutada	
		4	No ejecutada	
3	3	13		

Fuente: Elaboración propia.

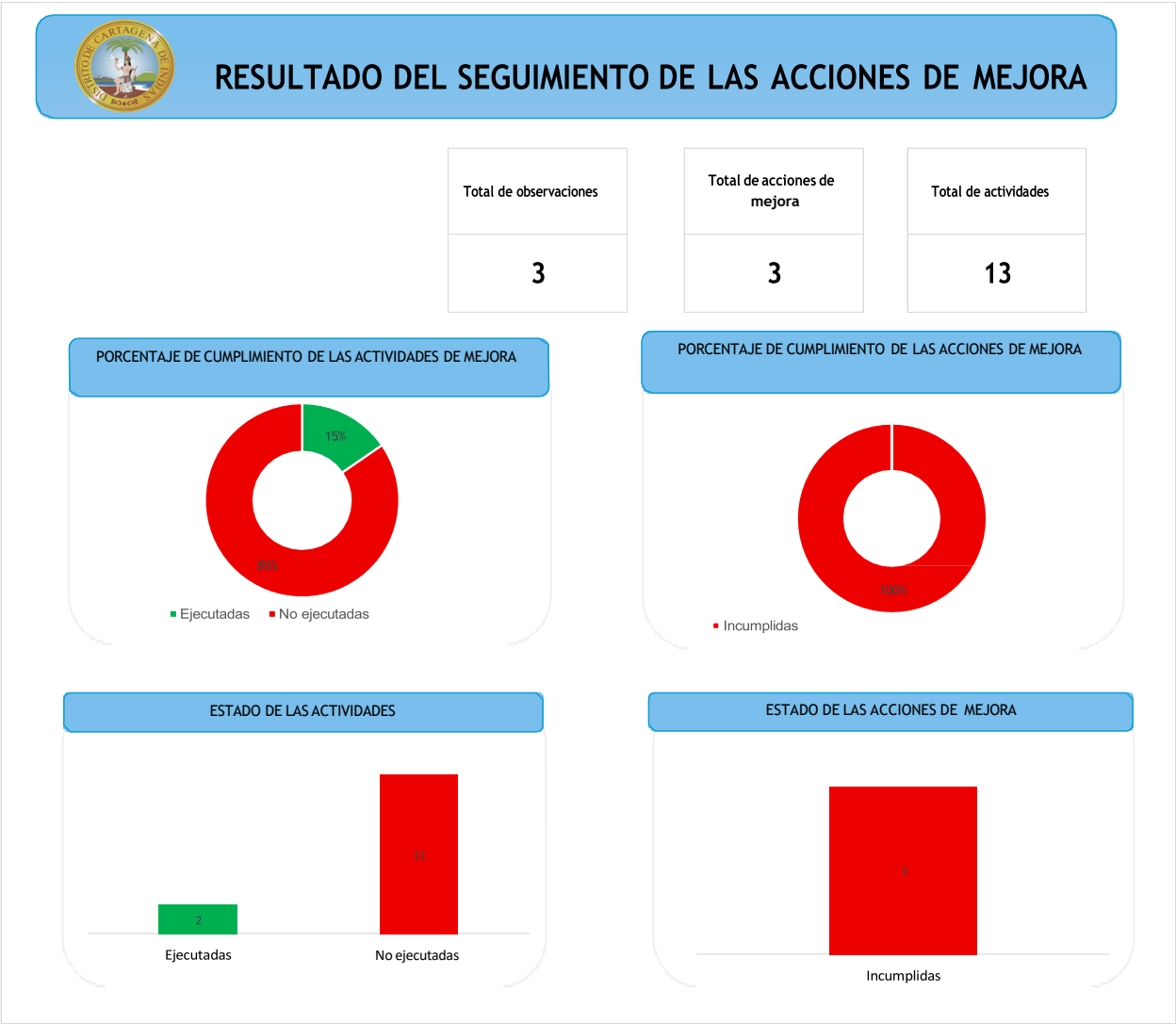
Tabla 8. Consolidado de resultados.

Total de observaciones	Total de acciones de mejora	Total de actividades	Estado de las actividades		Estado de las acciones de mejora	
3	3	13	Ejecutadas	2	Cumplidas	0
			No ejecutadas	11	Incumplidas	3

Fuente: Elaboración propia

Estos resultados se ilustran en la siguiente imagen:

Imagen 01. Resultado de la evaluación de la actividad y su acción de mejora objeto del seguimiento.



Fuente: Consolidado planes de mejoramiento.

Conforme a lo anterior, las acciones de mejora no fueron cumplidas, al no evidenciar la ejecución íntegra de sus trece (13) actividades, como se indica en las tablas números 7 y 8.

2. Plan de mejoramiento de la evaluación del Sistema de Control Interno Contable - SCIC, 2023.

El seguimiento se efectuó sobre las dos (2) acciones de mejora, integradas por doce (12) actividades, detalladas a continuación:

Tabla 9. Estado de las acciones de mejora

No de la observación	No de la acción de mejora	No de la actividad	Estado de la actividad	Estado de la acción de mejora
1	1	1	No ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
		3	No ejecutada	
		4	No ejecutada	
		5	No ejecutada	
2	1	1	No ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	



		3	No ejecutada	
		4	No ejecutada	
		5	No ejecutada	
		6	No ejecutada	
		7	No ejecutada	
2	2	12		

Fuente: Elaboración propia

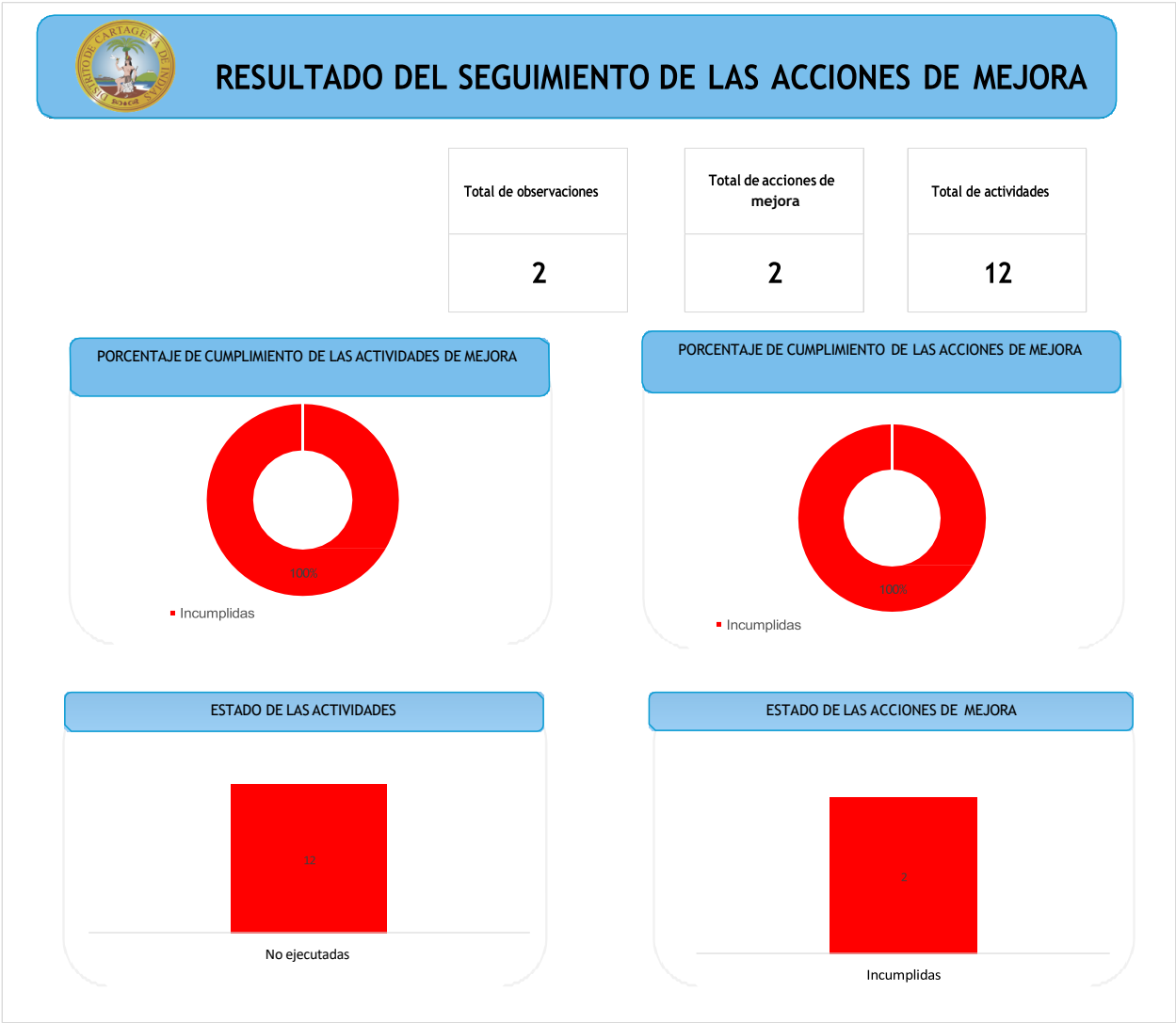
Tabla 10 Consolidado del estado de las acciones de mejora

Total de observaciones	Total de acciones de mejora	Total de actividades	Estado de las actividades		Estado de las acciones de mejora	
2	2	12	Ejecutadas	0	Cumplidas	0
			No ejecutadas	12	Incumplidas	2

Fuente: Elaboración propia

Estos resultados se ilustran en la siguiente imagen:

Imagen 02. Resultado de la evaluación de las actividades y sus acciones de mejora objeto del seguimiento.



Teniendo en cuenta lo anterior, las acciones de mejora se incumplieron al no evidenciarse la ejecución de sus doce (12) actividades, como se indica en las tablas números 9 y 10.

3. Plan de mejoramiento de la evaluación del Sistema de Control Interno - SCI, 2023.

El seguimiento se efectuó sobre las treinta y una (31) acciones de mejora, integradas por setenta y seis (76) actividades, detalladas a continuación:

Tabla 11. Resultado del cumplimiento de las acciones de mejora.

No. de la observación	No. de la acción de mejora	No. de la actividad	Estado de la actividad	Estado de la acción de mejora
1	1	1	Ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
2	2	1	Ejecutada	Cumplida
		2	Ejecutada	
		3	Ejecutada	
3	3	1	Ejecutada	Incumplida
		1	No ejecutada	
4	4	1	Ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
		3	No ejecutada	
5	5	1	Ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
		3	No ejecutada	
6	6	1	Ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
7	7	1	Ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
		3	No ejecutada	
8	8	1	Ejecutada	Incumplida
		2	Ejecutada	
		3	No ejecutada	
9	9	1	Ejecutada	Cumplida
		2	Ejecutada	
10	10	1	Ejecutada	Cumplida
		2	Ejecutada	
		3	Ejecutada	
11	11	1	Ejecutada	Cumplida
		2	Ejecutada	
12	12	1	Ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
13	13	1	Ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
14	14	1	No ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
15	15	1	Ejecutada	Cumplida
		2	Ejecutada	
16	16	1	Ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
17	17	1	No ejecutada	Incumplida
18	18	1	No ejecutada	Incumplida

		2	No ejecutada	
		3	No ejecutada	
19	19	1	No ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
		3	No ejecutada	
20	20	1	Ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
		3	No ejecutada	
21	21	1	No ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
22	22	1	No ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
23	23	1	No ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
		3	No ejecutada	
24	24	1	No ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
		3	No ejecutada	
		4	No ejecutada	
25	25	1	Ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
		3	No ejecutada	
26	26	1	Ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
27	27	1	No ejecutada	Incumplida
		2	Ejecutada	
28	28	1	No ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
		3	No ejecutada	
29	29	1	No ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
30	30	1	No ejecutada	Incumplida
		2	Ejecutada	
		3	No ejecutada	
31	31	1	Ejecutada	Incumplida
		2	No ejecutada	
31	31	76		

Fuente: Consolidado planes de mejoramiento.

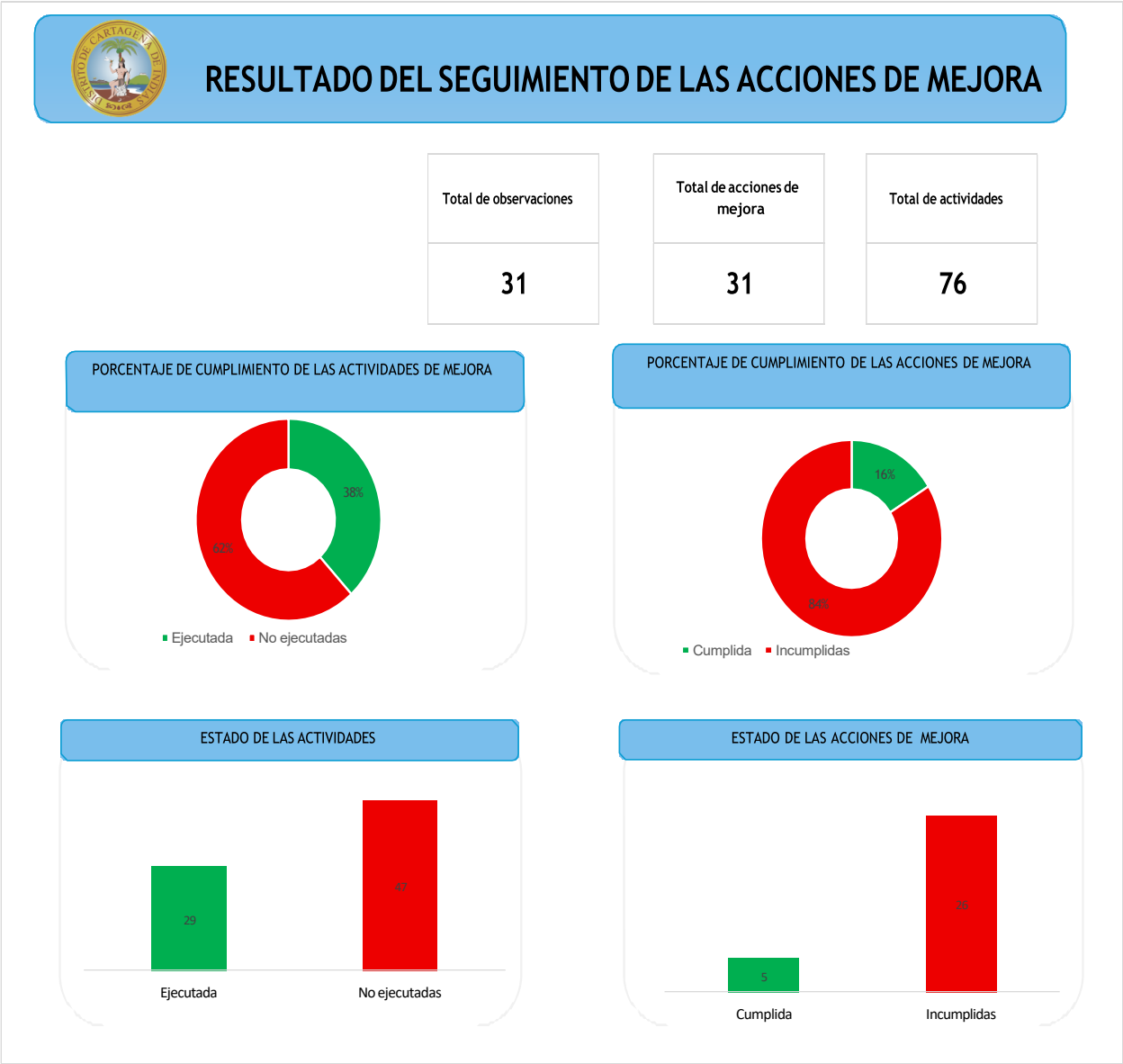
Tabla 12 Consolidado del estado de las acciones de mejora

Total de observaciones	Total de acciones de mejora	Total de actividades	Estado de las actividades		Estado de las acciones de mejora	
31	31	76	Ejecutadas	29	Cumplidas	5
			No ejecutadas	47	Incumplidas	26

Fuente: Elaboración propia

Estos resultados se ilustran en la siguiente imagen:

Imagen 03. Resultado de la evaluación de las actividades y sus acciones de mejora objeto del seguimiento.




De las treinta y un (31) acciones de mejora evaluadas en el presente seguimiento, cinco (5) se cumplieron, mientras que las veintiséis (26) restantes no se desarrollaron, al no evidenciarse la ejecución de todas sus actividades.

En consecuencia, el plan de mejoramiento solo alcanzó el 16% de cumplimiento de las acciones propuestas, como se indica en las tablas números 11 y 12.

2.1 Estado general de los planes de mejoramiento

En consonancia con lo anterior, los planes de mejoramientos se encuentran en el siguiente estado:

- El Plan de mejoramiento producto de la auditoría al proceso administrativo de bienes y servicios 2024, no alcanzó ningún porcentaje de cumplimiento de las acciones propuestas, ya que no se desarrollaron de manera íntegra sus trece (13) actividades.
- El Plan de mejoramiento de la evaluación al Sistema de Control Interno Contable - SCIC, 2023., no presentó ningún cumplimiento de las acciones de mejoras propuestas, dado que no se ejecutaron sus doce (12) actividades.

	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI-F020
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 4.0
	PROCESO/SUBPROCESO: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 20/06/2024
	INFORME	Página 13 de 14

- El Plan de mejoramiento a la evaluación del Sistema de Control Interno - SCI, 2023, en términos generales obtuvo un 16% de cumplimiento de las acciones previstas, mientras que el resto 84% fue incumplido.

3. CONCLUSIONES:

- Al no ejecutarse las tres (3) acciones de mejora desplegadas a través de sus trece (13) actividades, el plan de mejoramiento a la auditoría al proceso administrativo de bienes y servicios 2024, se declara incumplido.
- El plan de mejoramiento en general producto de la evaluación al Sistema de Control Interno Contable - SCIC, 2023, se declara incumplido, ya que no evidenció la ejecución de sus dos (2) acciones de mejora propuestas.
- El plan de mejoramiento a la evaluación del Sistema de Control Interno - SCI, 2023, en término general, obtuvo un 16% de cumplimiento de las acciones previstas (31 de diciembre de 2024), mientras que el resto 84% fueron incumplidas, en concordancia, el plan se declara incumplido al no alcanzar el mínimo requerido (80%) para determinarse como efectivo. (Ver imagen 3).

Con forme a lo anterior, preciso que la Ley 87 en el artículo 4. Elementos para el Sistema de Control Interno, establece que “...*Toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar la aplicación del control interno:*

*g. Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones del control interno*  
....”

Estas acciones se orientan para el fortalecimiento y mejoramiento continuo de los procesos y subprocesos de la entidad y, su implementación constituye un deber para quien debe acogerlas.


4. RECOMENDACIONES:

Teniendo en cuenta lo anterior, se recomienda:

- Establecer acciones de autocontrol, autogestión y auto regulación, de acuerdo con el ciclo de mejora continua (PHVA), para abordar las acciones de mejora declaradas incumplidas, teniendo en cuenta el plazo máximo para su ejecución, es decir, no mayor a seis (6) meses, como lo indica la política de operación del procedimiento “Planes de mejoramiento y sus seguimiento - ECGEI-P004”, con el propósito de asegurar el mejoramiento continuo de los procesos y subprocesos de la entidad.
- Tener en cuenta las alertas diseñadas por esta Oficina Asesora, ya que se constituyen como un control preventivo, cuyo propósito es prevenir el incumplimiento con las acciones de mejora.
- Atender oportunamente las solicitudes que esta Oficina Asesora realice.
- Trabajar en equipo para ejecutar y monitorear las actividades de acuerdo con lo establecido y cumplir, dentro de los términos programados, con las acciones de mejora que se formulen en los planes de mejoramiento que se generen a futuro.

5. REPORTE DE MEJORA:

N/A

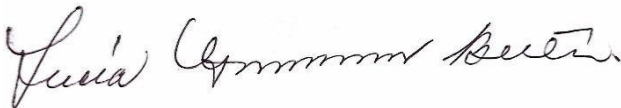
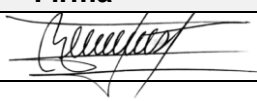
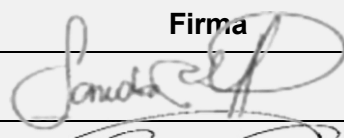
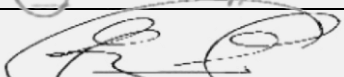
	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI-F020
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 4.0
	PROCESO/SUBPROCESO: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Fecha: 20/06/2024
	INFORME	Página 14 de 14

6. LIMITACIONES O DIFICULTADES:

No se aportaron evidencias.

7. ANEXOS:

Matrices de los planes de mejoramiento en el cual se detalla el análisis de su seguimiento.

APROBACIÓN DEL INFORME		
Nombre Completo	Cargo	Firma
Verena Lucía Guerrero Bettín.	Jefe de la Oficina Asesora de Control Interno.	
COORDINACIÓN		
Nombre Completo	Cargo	Firma
Nover Espinosa Peñaranda	Profesional especializado	
EQUIPO DE AUDITORES		
Nombre Completo	Cargo	Firma
Sandra Milena Pineda Reyes	Asesora externa	
Arléth Amelia Baron Arrieta	Asesora externa	

CONTROL DE CAMBIOS		
FECHA	DESCRIPCIÓN DE CAMBIO	VERSIÓN
28/04/2023	Elaboración del Documento	1.0
21/02/2024	Se eliminó el recuadro que contenía los antecedentes, alcance, objetivo, desarrolla de la auditoría, observaciones, recomendaciones, limitaciones y anexos, es decir estos aspectos quedaron por fuera, con el fin de hacer dinámica el uso de las tablas, graficas, recuadros entre otras herramientas de datos.	2.0
15/03/2024	- Se modificó la denominación de la fila Alcalde y líderes de procesos, por Funcionario (s) a quien (es) se dirige. -Se agregó la actividad informe de ley, en la fila de tipo de actividad.	3.0
20/06/2024	- Se agrego la actividad otros, en la fila de tipo de actividad.	4.0