



INFORME EVALUACION PLANES DE MEJORAMIENTO 2025



**San Juan de Pasto
27 de marzo de 2026**

OFICINA CONTROL INTERNO

INTRODUCCION

La oficina de Control Interno, en cumplimiento de sus roles de evaluación y seguimiento presenta los resultados de avance en la evaluación de los diferentes planes de mejoramiento producto de auditorías internas y externas de gestión realizadas en la vigencia 2025, con la finalidad de medir la eficacia y coadyubar a la mejora continua de los procesos que componen la Entidad.

Los Planes de Mejoramiento son el conjunto de elementos de control que consolidan las acciones de progreso necesarias para corregir las desviaciones encontradas en la gestión institucional a través de la medición de la auditoría internas y las auditorías por parte de los Órganos de Control, y de las diferentes temáticas de medición Institucional.

Ahora bien, frente a la estructuración de los planes de mejoramiento por procesos, bien sea como producto de auditorías internas de la Oficina de Control Interno o bien las llevadas a cabo por parte del órgano de control, se deben desarrollar análisis de causas, acciones para resolver el hallazgo y definir fechas de seguimiento a las mismas, aspectos que le corresponden de forma directa al líder del proceso o área auditada.

De acuerdo a lo anterior la oficina de control interno ha definido realizar el seguimiento a los planes de mejora de manera trimestral a partir de la fecha de suscripción de los diferentes planes de mejoramiento aprobados ante la dependencia de la misma manera se define a criterio un semáforo del nivel de cumplimiento de la siguiente manera.

SEMAFORO	DE	CUMPLIMIENTO
TABLA DE CALOR	RANGO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Verde	≥ 80	Cumple
Amarillo	≥ 60	Cumple parcialmente
Rojo	0% -59%	Incumple

Para los planes de mejora externos como lo son los suscritos con la Contraloría Municipal se tiene en cuenta lo establecido en la resolución 279 del 13 de diciembre de 2023 por parte de la Contraloría Municipal donde se establece que los informes de avance del plan de mejoramiento deberán presentarse de forma trimestral dentro de los 10 días hábiles del mes siguiente al periodo que corresponda.

OBJETIVO

Brindar información del resultado correspondiente a la vigencia 2025 de los avances de los planes de mejoramiento producto de las diferentes auditorías internas y externas, con el fin de medir la eficacia y la efectividad de las acciones establecidas en los mismos.

MARCO NORMATIVO

Constitución Política (Arts. 209 y 269): Establece el deber de aplicar el control interno.

Ley 87 de 1993: Define el marco general de control interno en las entidades públicas, estableciendo la responsabilidad del representante legal y el seguimiento.

Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción): Exige planes de mejoramiento como respuesta a informes de auditoría.

Decreto 648 de 2017: Actualiza el Modelo Estándar de Control Interno (MECI), y en su artículo 16, ordena a las oficinas de control interno realizar el seguimiento a los planes de mejoramiento.

MIPG y Componentes de Evaluación:

- MIPG: Integra la gestión y el control, donde el mejoramiento continuo es parte esencial de la "dimensión de evaluación".
- Roles: El líder responsable debe definir causas, acciones y fechas, mientras la Oficina de Planeación consolida y Control Interno verifica la efectividad de los correctivos.
- Evaluación y seguimiento: La evaluación implica no solo verificar el cumplimiento del cronograma, sino la eficacia de las acciones para mitigar el riesgo.
- Resolución 279 del 13 de diciembre de 2023: Por medio del cual se reglamenta la forma y términos de la rendición de cuentas e informes de los sujetos y puntos de control y vigilancia fiscal de la contraloría municipal de Pasto.

RESULTADOS EVALUACION AVANCES PLANES DE MEJORAMIENTO 2025

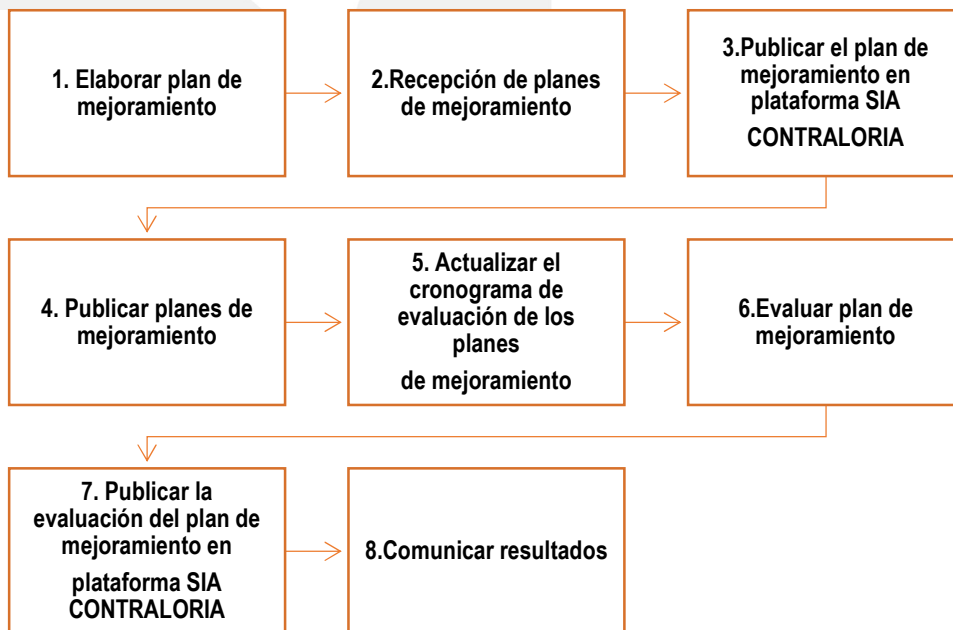
A continuación, se presenta los estados de avance de los planes de mejoramiento suscritos por las dependencias auditadas tanto a nivel interno como externo.

PLANES DE MEJORAMIENTO INTERNOS

Para el fortalecimiento del acompañamiento y seguimiento al desarrollo de los planes de mejoramiento, desde la oficina de control interno se realizó los siguientes documentos:

- Procedimiento seguimiento al plan de mejoramiento de auditorias
- Formatos: Plan de mejoramiento, cronograma seguimiento de planes de mejoramiento

Procedimiento seguimiento planes de mejoramiento internos y externos



PLANES DE MEJORAMIENTO INTERNOS 2025 SUSCRITOS ANTE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO 2025

A continuación, se describen el número de acciones establecidas en cada plan de mejoramiento producto de las auditorías internas de gestión.

AUDITORIAS INTERNAS 2025	No. DE ACCIONES PLICABLES PLANES DE MEJORAMIENTO
GESTION JURIDICA	No suscribió
GESTION TECNICA	26
GESTION FINANCIERA	24
GESTION ADMINISTRATIVA	16
INSPECCION Y VIGILANCIA	9
GESTION DEL RIESGO	22

Los planes de mejoramiento se encuentran publicados en página web institucional en el link: <https://www.invipasto.gov.co/index.php/es/transparencia?view=article&layout=edit&id=313>

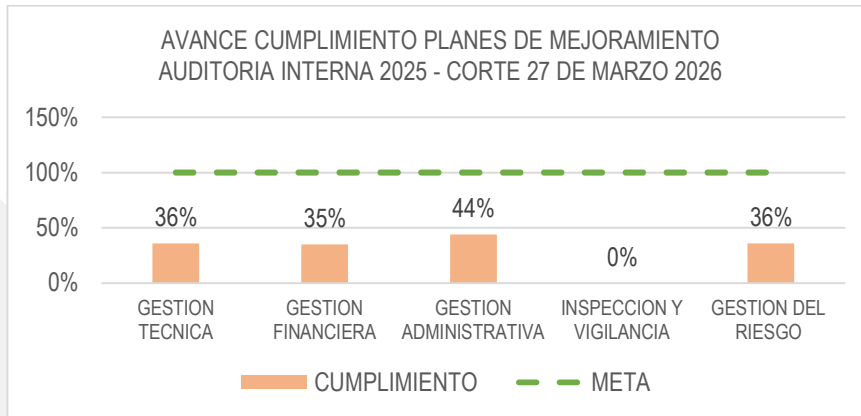
PLANES DE MEJORAMIENTO EXTERNOS 2025 SUSCRITOS ANTE LA CONTRALORIA MUNICIPAL

A continuación, se describen el número de acciones establecidas en cada plan de mejoramiento producto de las auditorías externas suscritas con la Contraloría Municipal

AUDITORIAS	No DE ACCIONES PLICABLES PLAN DE MEJORA
PLAN DE MEJORA AUDITORIA VIGENCIA FISCAL 2023- CONTRALORIA MUNICIPAL	16
PLAN DE MEJORA AUDITORIA VIGENCIA FISCAL 2024- CONTRALORIA MUNICIPAL	41

RESULTADOS DE EVALUACION AVANCE PLANES DE MEJORAMIENTO INTERNO CORTE 27 DE MARZO 2026- CONTROL INTERNO

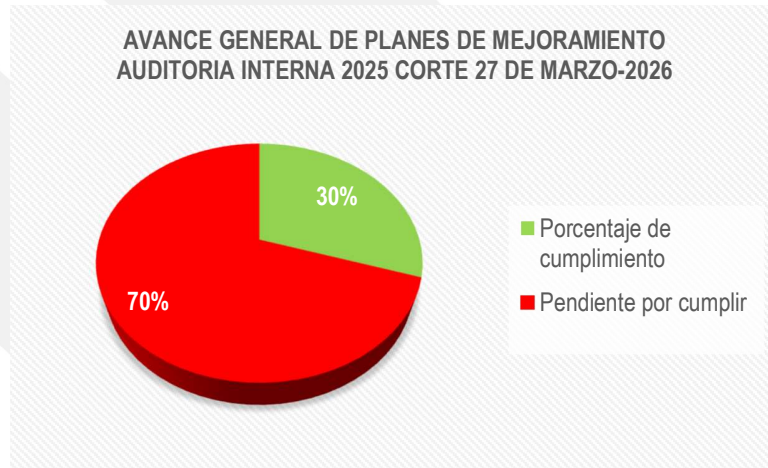
La oficina de control interno realiza seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos por las diferentes áreas para subsanar hallazgos de las auditorías internas de gestión, realizadas en la vigencia 2025, con la finalidad de medir la eficacia y efectividad de las acciones y contribuir a la mejora continua de cada uno de los procesos.



AVANCE GENERAL

Porcentaje de cumplimiento: 30%

Pendiente por cumplir: 70%



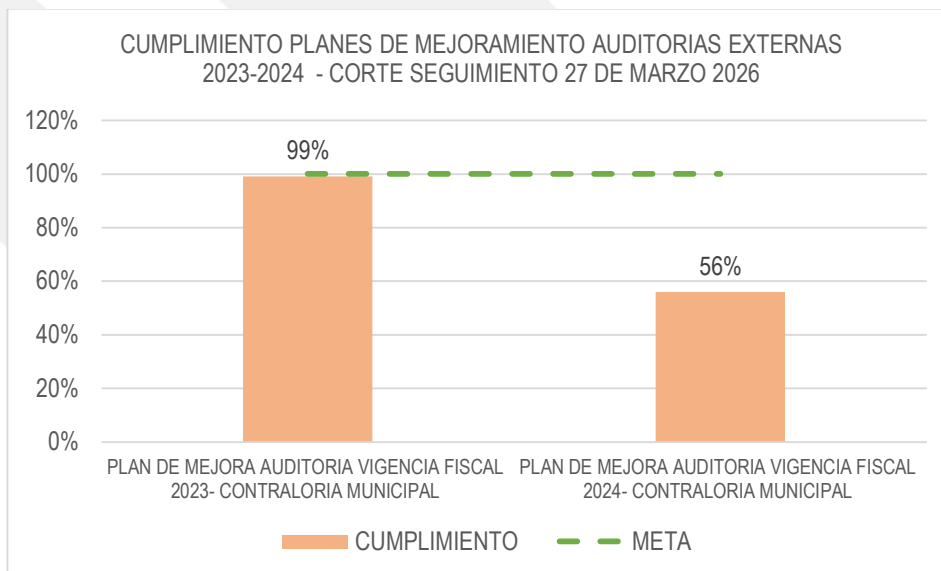
A continuación, se describe por cada auditoria el porcentaje de avance de cada plan de mejoramiento suscrito ante la oficina de control interno.

AUDITORIAS	PORCENTAJE DE AVANCE EVALUACION PLANES DE MEJORAMIENTO INTERNOS 2025
GESTION JURIDICA	No suscribió
GESTION TECNICA	36%
GESTION FINANCIERA	35%
GESTION ADMINISTRATIVA	44%
INSPECCION Y VIGILANCIA	0%
GESTION DEL RIESGO	36%

RESULTADOS DE EVALUACION AVANCE PLANES DE MEJORAMIENTO EXTERNOS- CONTRALORIA MUNICIPAL

A continuación, se describen el resultado del avance de los planes de mejoramiento suscrito con la Contraloría Municipal

AUDITORIAS	PORCENTAJE DE AVANCE EVALUACION PLANES DE MEJORAMIENTO EXTERNOS 2025
PLAN DE MEJORA AUDITORIA VIGENCIA FISCAL 2023- CONTRALORIA MUNICIPAL	99%
PLAN DE MEJORA AUDITORIA VIGENCIA FISCAL 2024- CONTRALORIA MUNICIPAL	56%



DESCRIPCION DE RESULTADOS PLAN DE MEJORA CONTRALORIA MUNICIPAL 2023

TOTAL, ACCIONES FORMULADAS APLICABLES	16
Total, acciones cumplidas	15
Total, acciones en proceso	1
Total, acciones – atrasadas (venció plazo para su ejecución)	0

DESCRIPCION DE RESULTADOS PLAN DE MEJORA CONTRALORIA MUNICIPAL 2024

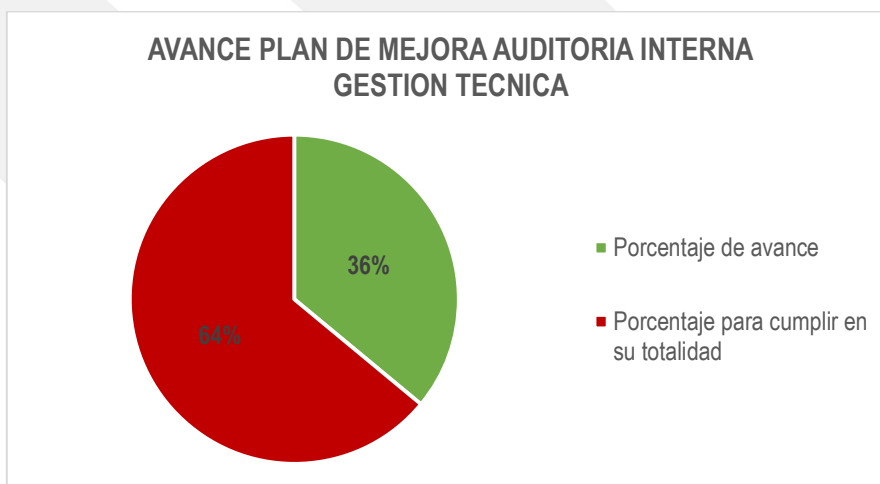
TOTAL, ACCIONES FORMULADAS APLICABLES	41
Total, acciones cumplidas	20
Total, acciones en proceso	21
Total, acciones – atrasadas (venció plazo para su ejecución)	0

RESULTADOS POR DEPENDENCIAS

**RESULTADO SEGUIMIENTO AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIA INTERNA
GESTION TECNICA – SUBDIRECCION TECNICA**

Porcentaje de avance: 36%

Porcentaje para cumplir en su totalidad: 64%



DESCRIPCION DE RESULTADOS

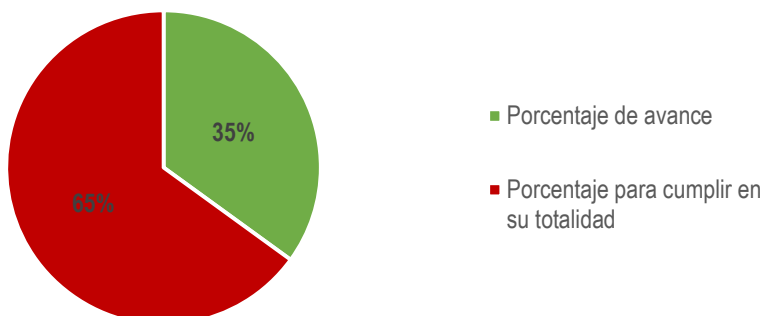
TOTAL, ACCIONES FORMULADAS APLICABLES	26
Total, acciones cumplidas	10
Total, acciones en proceso	16
Total, acciones – atrasadas (venció plazo para su ejecución)	0

RESULTADO SEGUIMIENTO AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIA INTERNA GESTION FINANCIERA – SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Porcentaje de avance: 35%

Porcentaje para cumplir en su totalidad: 65%

AVANCE PLAN DE MEJORA AUDITORIA INTERNA GESTION FINANCIERA



DESCRIPCION DE RESULTADOS

TOTAL, ACCIONES FORMULADAS APLICABLES	24
Total, acciones cumplidas	4
Total, acciones en proceso	14
Total, acciones – atrasadas (venció plazo para su ejecución)	6

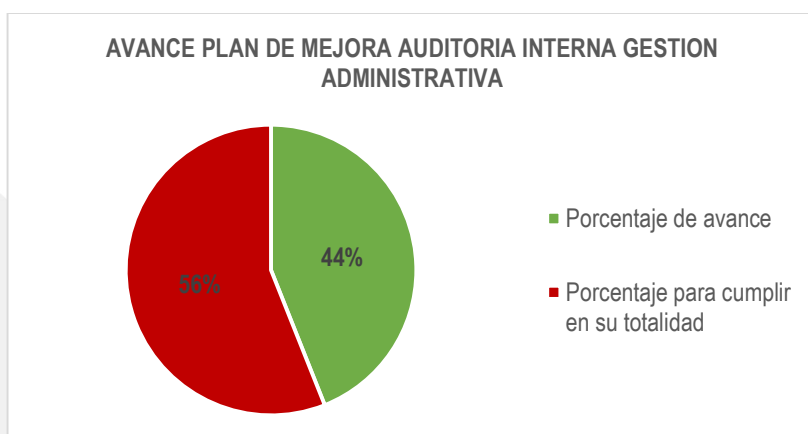
DESCRIPCION DE LAS ACCIONES ESTABLECIDAS EN EL PLAN DE MEJORA LAS CUALES SE ENCUENTRAN ATRASADAS

CORRECCIÓN/ ACCIÓN CORRECTIVA/ACCIÓN DE MEJORA	FECHA FINALIZACIÓN	SOPORTE EJECUCIÓN	RESPONSABLE	ESTADO
Contratar de manera oportuna el suministro de elementos de aseo y cafetería necesarios para el adecuado funcionamiento del Instituto	30-Mar-26	Contrato de suministro	Subdirector Administrativo y Financiero	Atrasado
Estandarizar los procedimientos aplicables a la gestión administrativa y financiera Procedimiento contable caja menor. Procedimiento contable consignaciones bancarias. Procedimiento contable conciliaciones bancarias. Procedimiento contable creación cuenta contable. Procedimiento contable registro de subsidios. Procedimiento contable recaudo de cuentas por cobrar. Procedimiento contable generación de libros auxiliares. Procedimiento contable orden de pago. Procedimiento contable elaboración comprobantes de egreso. Procedimiento contable elaboración de notas bancarias. Procedimiento contable reporte contaduría general de la nación. Procedimiento de planeación, elaboración, ejecución, liquidación y cierre presupuestal.	30-feb-26	Procedimientos diseñados	Subdirector Administrativo y Financiero	Atrasado
Solicitar la actualización de los procedimientos aplicables a la gestión administrativa y financiera	30-feb-26	Oficio	Subdirector Administrativo y Financiero	Atrasado
Aprobar los procedimientos aplicables a la gestión administrativa y financiera	30-Mar-26	Procedimientos aprobados	Subdirector Administrativo y Financiero	Atrasado
Desplegar los procedimientos aplicables a la gestión administrativa y financiera	30-Mar-26	Comunicación interna	Subdirector Administrativo y Financiero	Atrasado

**RESULTADO SEGUIMIENTO AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIA INTERNA
GESTION ADMINISTRATIVA – SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

Porcentaje de avance: 44%

Porcentaje para cumplir en su totalidad: 56%



DESCRIPCION DE RESULTADOS

TOTAL, ACCIONES FORMULADAS APLICABLES	16
Total, acciones cumplidas	7
Total, acciones en proceso	3
Total, acciones – atrasadas (venció plazo para su ejecución)	6

DESCRIPCION DE LAS ACCIONES ESTABLECIDAS EN EL PLAN DE MEJORA LAS CUALES SE ENCUENTRAN ATRASADAS

CORRECCIÓN/ ACCIÓN CORRECTIVA/ACCIÓN DE MEJORA	FECHA FINALIZACIÓN	SOPORTE EJECUCIÓN	RESPONSABLE	ESTADO
Realizar el comité para analizar revisar y aprobar las bajas de los 12 elementos reportados	10-Mar-26	Acta	Subdirector administrativo y financiero	Atrasado

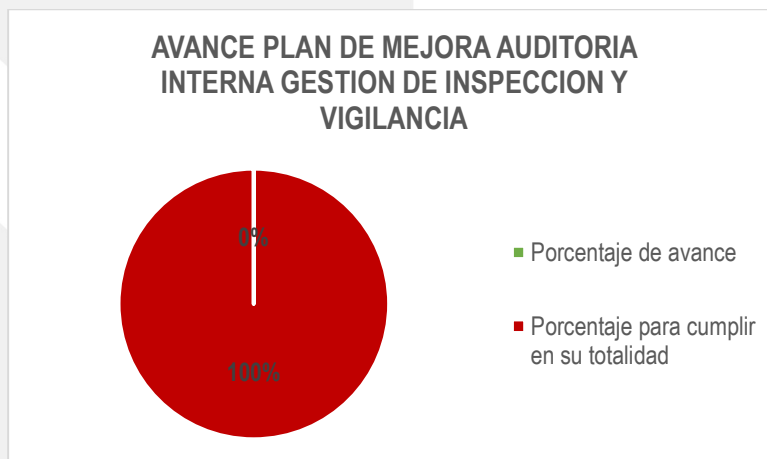
Realizar el acto administrativo debidamente sustentado y motivado justificando las razones para proceder con la disposición final de los 12 elementos reportados para baja	15-Mar-26	Acto administrativo	Subdirector administrativo y financiero	Atrasado
Publicar en página web Institucional los elementos dados de baja con el fin de recibir manifestaciones por escrito por parte de entes interesados	20-Mar-26	Publicación en página web	Subdirector administrativo y financiero	Atrasado

Nota: Las acciones relacionadas en la tabla anterior son aplicables para dos hallazgos por lo tanto se duplican.

RESULTADO SEGUIMIENTO AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIA INTERNA GESTION DE INSPECCION Y VIGILANCIA- SUBDIRECCION INSPECCION Y VIGILANCIA

Porcentaje de avance: 0%

Porcentaje para cumplir en su totalidad: 100%



DESCRIPCION DE RESULTADOS

TOTAL, ACCIONES FORMULADAS APLICABLES	9
Total, acciones cumplidas	0
Total, acciones en proceso	4
Total, acciones – atrasadas (venció plazo para su ejecución)	5

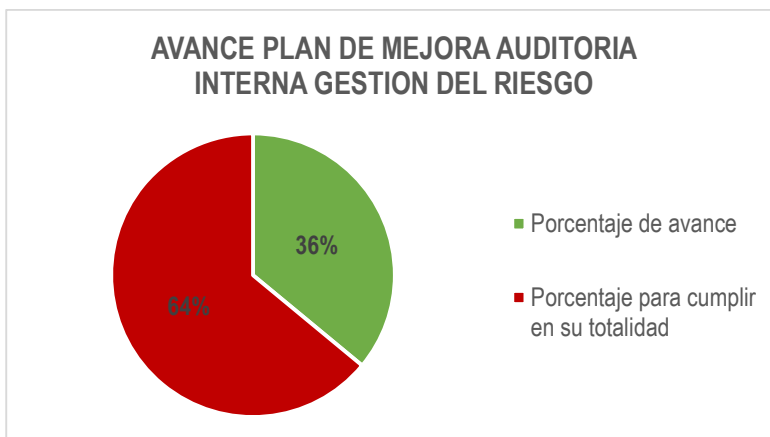
DESCRIPCION DE LAS ACCIONES ESTABLECIDAS EN EL PLAN DE MEJORA LAS CUALES SE ENCUENTRAN ATRASADAS

CORRECCIÓN/ ACCIÓN CORRECTIVA/ACCIÓN DE MEJORA	FECHA FINALIZACIÓN	SOPORTE EJECUCIÓN	RESPONSABLE	ESTADO
Actualizar el programa de asesoría y acompañamiento a las OPV donde se establezca la medición de eficacia de las capacitaciones	2026-03-30	Resolución	Subdirección de Inspección y Vigilancia	Atrasado
Diseñar un instrumento o formato de evaluación de la eficacia de las capacitaciones y acompañamientos dirigidos a las OPV.	2026-03-30	Acto administrativo	Subdirección de Inspección y Vigilancia	Atrasado
Realizar un instrumento para el registro de asesorías permanente a las OPV	2026-03-30	Procedimiento para la identificación y sistematización de las necesidades de capacitación para las OPV aprobado	Subdirección de Inspección y Vigilancia	Atrasado
Elaborar un procedimiento de gestión de cobro y recaudo que incluya cronograma periódico de seguimiento de las obligaciones pendientes por concepto de contribución de honorarios	2026-05-29	Procedimiento de gestión de cobro y recaudo de las obligaciones por concepto de contribución de honorarios.	Subdirección de Inspección y Vigilancia	Atrasado

**RESULTADO SEGUIMIENTO AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIA INTERNA
GESTION DEL RIESGO- TODOS LOS PROCESOS**

Porcentaje de avance: 36%

Porcentaje para cumplir en su totalidad: 64%



DESCRIPCION DE RESULTADOS

TOTAL, ACCIONES FORMULADAS APLICABLES	22
Total, acciones cumplidas	7
Total, acciones en proceso	15
Total, acciones – atrasadas (venció plazo para su ejecución)	0

CONCLUSIONES GENERALES

El propósito de auditoría interna consiste en prestar servicios de aseguramiento (evaluación) y consulta (enfoque hacia la prevención) con total independencia y objetividad, con el fin de agregar valor y mejorar las operaciones de la Entidad. La misión de la auditoría interna es mejorar y proteger el valor de INVIPASTO, proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis basado en riesgos, para lo cual en la búsqueda de la mejora continua se suscriben planes de mejoramiento consolidando acciones correctivas y preventivas que solucionan deficiencias, riesgos o hallazgos identificados.

Es importante el compromiso de los líderes de procesos en suscribir planes de mejoramiento con el fin de corregir las causas raíz de las no conformidades encontradas durante la auditoría interna y externa, fortalecer la cultura organizacional, y cumplimientos normativos.

Continuar con la aplicabilidad de las acciones establecidas en cada plan de mejoramiento para garantizar la mejora del proceso y para que la auditoría interna y externa aporte valor agregado al mejoramiento del Instituto.

En el seguimiento a los planes de mejoramiento, las conclusiones se basen en hechos verificables, libres de prejuicios, por tal razón es importante que en el momento de realizar el seguimiento al cumplimiento de acciones por parte de control interno las dependencias se soporten con documentos evidenciables.

El compromiso de los líderes es el motor de los planes de mejora, fundamentado en el ejemplo activo, se mejora la motivación del personal y la eficiencia de los procesos.

Las actividades que se encuentran atrasadas se deberán cumplir, para que en el próximo seguimiento se verifique su estado y se pueda dar el cierre respectivo.

Gracias por su atención,



DEYSY MARIBEL LASSO CARDENAS

Asesor Control Interno

INVIPASTO