

TALLER SOBRE PLANES DE MEJORAMIENTO



PLANES DE MEJORAMIENTO



PLANES DE MEJORAMIENTO

- FINALIDADES
- ELEMENTOS
- TERMINOS
- RESPONSABLES
- SEGUIMIENTO
- SANCIONES



**¿PARA QUÉ SIRVEN LOS
PLANES DE MEJORAMIENTO?**

FINALIDADES

MEJORAR
LA GESTIÓN PÚBLICA

FINALIDADES

GARANTIZAR

EL CUMPLIMIENTO DE LOS

FINES DEL ESTADO

FINALIDADES

MEJORAR

**LA CALIDAD DE VIDA DE LOS
HABITANTES**

FINALIDADES

MEJORAR

LOS SERVICIOS OFRECIDOS

POR EL ESTADO

FINALIDADES

ROMPER EL CÍRCULO VICIOSO DE:

DEFICIENCIAS + MALOS SERVICIOS
+DESCONFIANZA CIUDADANA

TIPOS DE PLANES DE M.

✓ INTERNOS

- Individuales

- Por procesos

✓ EXTERNOS O INSTITUCIONALES

CICLO PHVA

PLANES DE MEJORAMIENTO

DESARROLLAN: ACTUAR

**¿CUÁNTOS TIPOS DE
ACCIONES PUEDEN
PROPONERSE EN UN PDM?**

ACCIONES CORRECTIVAS



TIPO DE ACCIONES

- **ACCIONES CORRECTIVAS**

- **Suprimir las causas que generan los hallazgos**
- **Aminorar los efectos de los hallazgos**

- **Ejemplo:** Reliquidar los viáticos de conformidad con los límites establecidos por el gobierno nacional.
- **Pagar las cesantías generadoras de moratorios.**

CORRECTIVAS:

SUPRIMIR LAS CAUSAS

**REVERTIR O DISMINUIR
LOS EFECTOS**

ACCIONES PREVENTIVAS



• ACCIONES PREVENTIVAS

- **Evitar que la causa generadora del hallazgo ocurra**

Ejemplo:

Verificar que los viáticos se liquiden y paguen de conformidad con el decreto del gobierno

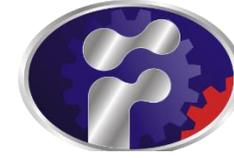


dreamstime.com



Contraloría General
Departamento del Cesar

Hacia un *Control Oportuno* de la mano del Ciudadano



funcesia

UN HALLAZGO PUEDE:

SER SUPERADO (CORRECTIVA)
O EVITADO A FUTURO (PREVENTIVA)

**** PUEDEN CONCURRIR AMBOS TIPOS DE ACCIONES ****

**ACCIONES PREVENTIVAS
APLICAN PARA
TODOS LOS HALLAZGOS**

VERIFICAR QUE SE FORMULEN ACCIONES PREVENTIVAS PARA TODOS LOS HALLAZGOS



ELEMENTOS DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO



- Fecha de elaboración, entidad y proceso
- Hallazgos
- Acciones correctivas y preventivas
- Tiempo de implementación
- Responsables
- Metas cuantificables
- Indicador de cumplimiento
- Observaciones
- Soportes
- Firma



REQUISITOS DE FORMA

GENERALIDADES

- ✓ **Formato preestablecido**
- ✓ **Identificar a la Entidad**
- ✓ **Fecha elaboración**
- ✓ **Período auditado**
- ✓ **Tipo de auditoría**

REQUISITOS DE FONDO

✓ **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

REQUISITOS DE FONDO

ACCIONES DE MEJORA



Control Fiscal
Control de la Gestión Pública



Contraloría General
Departamento del Cesar
Hacia un *Control Oportuno* de la mano del Ciudadano



funcesia

RESPONSABLES

EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA ENTIDAD.

* La suscripción del Plan es indelegable.



Contraloría General
Departamento del Cesar



funcesía

REPRESENTANTE LEGAL

**Responde por el cumplimiento del PLAN DE
MEJORAMIENTO, ES INDELEGABLE**

REQUISITOS DE FONDO

✓ **TIEMPO DE IMPLEMENTACIÓN**



Contraloría General
Departamento del Cesar

Hacia un *Control Oportuno* de la mano del Ciudadano



funcesia

TÉRMINO DE EJECUCIÓN

No debe exceder de 1 año, contado DESDE SU ACEPTACIÓN.

Las acciones pueden ejecutarse en menores tiempos, o en forma permanente.





Contraloría General
Departamento del Cesar

Hacia un *Control Oportuno* de la mano del Ciudadano



funcesia

REQUISITOS DE FONDO

TIEMPO DE IMPLEMENTACION:

- Es el período durante el cual se debe ejecutar la acción.

****Hay acciones cuya implementación excede un año, entonces se debe establecer la meta cuantificable y por períodos inferiores a este.**



RAZONABLE

REQUISITOS DE FONDO

**RESPONSABLES DE CUMPLIR
LAS ACCIONES**

REQUISITOS DE FONDO

RESPONSABLES Y AREAS:

Corresponde al CARGO del responsable de ejecutar las acciones.

Ejemplo:

Director Administrativo



REQUISITOS DE FONDO

✓ **METAS CUANTIFICABLES**



ELEMENTOS

- **METAS CUANTIFICABLES**

Corresponde a las metas parciales de avance de las acciones.

- Ejemplo: Cobro Coactivo. **Acción correctiva:** Recuperación de la cartera superior a 60 días de vencimiento. Recuperación del 10% en el primer trimestre, 30% en el segundo, 40% en el tercero y el 50% en el cuarto.



REQUISITOS DE FONDO

✓ **INDICADORES**

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO

- Se refiere a la fórmula para medir el cumplimiento de las acciones del plan de mejoramiento.

Ejemplo:

- $\text{Recaudo efectivo} / \text{Monto de procesos de Cobro coactivo}$





Control Fiscal
Control de la Gestión Pública



Contraloría General
Departamento del Cesar
Hacia un Control Oportuno de la mano del Ciudadano



funcesia

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO

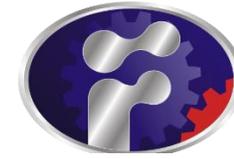
No. de eventos de capacitación ejecutados /
No. de eventos de capacitación
Programados.



Control Fiscal
Control de la Gestión Pública



Contraloría General
Departamento del Cesar
Hacia un Control Oportuno de la mano del Ciudadano



funcesia

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO

No. de funcionarios capacitados sobre Planes de M

No. de responsables de Control Interno de Sujetos



Control Fiscal
Control de la Gestión Pública



Contraloría General
Departamento del Cesar
Hacia un *Control Oportuno* de la mano del Ciudadano



funcesia

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO

Valor recaudado en Cobro Coactivo
Valor de los títulos de cobro coactivo

PARA TENER EN CUENTA



Examinar la razonabilidad y pertinencia de cada período de ejecución propuesto.

Cuando el «cumplimiento es inmediato» debe señalarse tiempo límite de ejecución.

Elaboración de resolución planificadora de vacaciones

Elaboración del Plan de adquisiciones

Pago de Cesantías vencidas



REVISIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

REVISIÓN DEL PDM

✓ **DE FORMA**

✓ **DE FONDO**



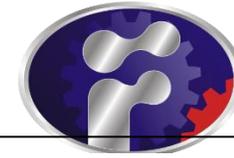
EFFECTOS

- **POR FALTA DE REQUISITOS DE FORMA**
- **POR FALTA DE REQUISITOS DE FONDO**



Contraloría General
Departamento del Cesar

Hacia un *Control Oportuno* de la mano del Ciudadano



funcesia

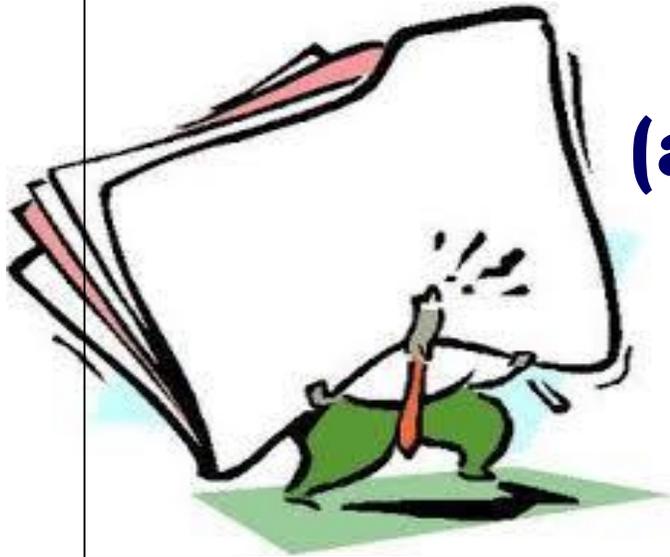


Puede devolverse el plan de mejoramiento

**No aprobar las acciones incompletas o confusas
o con tiempo de ejecución inadecuado**

• **Generar hallazgo sancionatorio por No presentación del Plan de Mejoramiento o entorpecimiento de la labor de la contraloría**

(art. 101, ley 42/93)



SEGUIMIENTO Y CONTROL



SEGUIMIENTO y CONTROL

- Reporte trimestral sobre avances
 - Verificar cumplimiento de acciones en tiempo y por áreas
 - Verificar soportes adecuados





Los Planes de mejoramiento son:

A De obligatoria presentación

C NO es obligatoria su presentación

B Sólo deben presentarlo las alcaldías

D Cada contraloría decide si los exige



Los Planes de mejoramiento tiene como fin:

A Desarrollar lo que represente la letra A del Ciclo PHVA

C Desarrollar lo que represente la letra H del Ciclo PHVA

B Desarrollar lo que represente la letra A del Ciclo PHVA

D Desarrollar lo que represente la letra V del Ciclo PHVA



Los Planes de mejoramiento deben ser revisados y aceptados por la Contraloría:

A

SI

C

NO

B

Las contralorías pueden renunciar a revisarlos y aceptarlos

D

Sólo la CGR puede revisarlos y aprobarlos



Los Planes de mejoramiento pueden ser:

A

Individuales, por procesos e institucionales

C

Por procesos e institucionales

B

Institucionales

D

Generales e individuales



Los Planes de mejoramiento I. deben ser presentados por el Rep. Legal de la entidad

A

SI

C

Puede delegar

B

NO

D

Depende de lo que decida cada contraloría



El cumplimiento de los Planes de mejoramiento tiene como fin:

A Corregir y superar las deficiencias

C Corregir, superar y evitar las deficiencias

B Evitar las deficiencias

D Evitar que sancionen por no presentación



Los planes de mejoramiento pueden ser aprobados parcialmente

A

SI

C

Cada contraloría lo determina

B

Solo la CGR puede hacerlo

D

NO



Las acciones de mejora pueden ser:

A Preventivas y dispositivas

C Correctivas y de mejora

B Preventivas y de mejora

D Preventivas y correctivas



Las acciones preventivas buscan:

A

Evitar que la fortaleza se repita

C

Atacar las consecuencias de las deficiencias

B

Corregir los errores

D

Evitar que las deficiencias se repitan



Las acciones correctivas buscan:

A Evitar que la fortaleza se repita

C Prevenir los daños

B Corregir los efectos de las deficiencias

D Evitar que las deficiencias se repitan



Los términos de ejecución los escoge cada entidad a su entera consideración:

A Si, son autónomos. Las contralorías no pueden coadministrar

C No, los plazos deben ser razonables. Las contralorías pueden abstenerse de aceptarlos.

B Si, porque la ley lo establece.

D Cada contraloría decide si le da autonomía a las entidades



Pueden existir acciones que superen la vigencia de un plan de mejoramiento?

A

Si

C

Deben ser aprobados por el Concejo o Asamblea

B

NO

D

Cada contraloría decide si pueden hacerlo



La sanción por incumplimiento de un plan de mejoramiento puede pagarse con recursos de las entidades públicas:

A

Si

C

Sólo las multas impuestas por la CGR

B

NO

D

Cada contraloría decide si pueden hacerlo



El seguimiento a los planes de mejoramiento puede ser:

A

Anual

C

Trimestral

B

Mensual

D

El término que determine cada contraloría



Se puede exigir soportes en el reporte de avances de los planes de mejoramiento:

A NO

C Sólo de los hallazgos fiscales, penales y disciplinarios

B SI

D Solo lo pueden hacer la CGR y la AGR



Los indicadores de cumplimiento sirven para:

A

Medir la vigencia de una acción

C

La oportunidad de una acción

B

La eficiencia de una acción

D

El cumplimiento de cada acción de mejora



Los indicadores de cumplimiento pueden ser:

A

Cualitativos

C

Cualitativos, cuantitativos y financieros

B

Cuantitativos

D

Cualitativos y cuantitativos.



Los planes de mejoramiento deben publicarse en el sitio web de cada entidad:

A

Si

C

Lo que determine cada contraloría

B

NO

D

Lo que determine cada entidad

Edgardo A. Santiago Arrieta

Abogado, Universidad del Atlántico
Especialista en derecho administrativo.

Asesor y Consultor en Gestión Pública, Control Fiscal,
Contratación Pública, Control Interno – MECI, MIPG



318 794 9946



consultoresgpublica@hotmail.com



@edgardosantiago