

	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DE SANTANDER	VERSION: 01
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	CODIGO: FOC110
		Página 1 de 1

INFORMACION GENERAL	
Titulo del Informe:	INFORME DE SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO EXTERNOS E INTERNOS
Oficina, Área o Dependencia Evaluada:	INDERSANTANDER
Fecha:	Julio de 2024
Nombre y cargo del líder del Proceso:	Ariel Fernando Rojas Rodríguez- Director General Héctor Fabian Mantilla Remolina Subdirector Administrativo y Financiero Diego Fernando Gutiérrez Sarmiento- Subdirector Operativo Ramiro Andrés Blanco Rincón- Asesor de Planeación Juan Andrés Suarez Gutiérrez - Jefe Oficina jurídica Claudia Stella Diaz Garcia- Profesional Universitario-Contador Esneider Rojas Gutiérrez- Técnico Administrativo-Almacén

OBJETIVOS
<p>Evaluar la gestión y cumplimiento de los planes de mejoramiento internos y externos vigentes; externos suscritos ante la Contraloría General de Santander y los internos de las auditorías realizadas por la oficina de Control Interno del Indersantander, en promoción del autocontrol, la autogestión y autorregulación para el cumplimiento de las acciones correctivas establecidas y la efectividad del mejoramiento aplicado.</p>
ALCANCE
<p>Planes de mejoramiento vigencia 2022 y auditoría especial de la Contraloría General de Santander 2021 - 2024; así también los planes de mejoramiento de las vigencias 2023 y 2024 suscritos como resultado de las auditorías internas realizadas por parte de la oficina de Control Interno del Indersantander.</p>
MARCO LEGAL
<p>Artículo 12 de la Ley 87 de 1993: Establece las funciones de los auditores internos dentro del Sistema de Control Interno en las entidades públicas y establece el seguimiento y evaluación de las recomendaciones dadas y el mejoramiento del sistema de control interno.</p> <p>Artículo 2.2.21.5.3 del Decreto Nacional 648 de 2017: establece los roles de las Unidades u Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces entre los cuales están enfoque hacia la prevención, evaluación y seguimiento.</p>
METODOLOGIA
<p>Con base en los planes de mejoramiento suscritos ante la Contraloría General de Santander y los suscritos mediante las auditorías internas, se realizó seguimiento trimestral al cumplimiento de las acciones de mejora propuestas, con corte al 30 de Junio de 2024; las cuales se evaluaban en promedio y proporción en la ejecución de lo programado y el tiempo establecido para el cumplimiento de la acción de mejora propuesta, los resultados del seguimiento se fundamentaron en los soportes presentados por los responsables de las acciones.</p>

	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DE SANTANDER	VERSION: 01
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	CODIGO: FOCI10 Página 2 de 1

DESARROLLO

Dentro de las actividades de seguimiento y evaluación adelantadas por la oficina de Control Interno, están las de realizar el Seguimiento de Avance de los Planes de Mejoramiento suscritos con la Contraloría General de Santander y los suscritos por las auditorías internas.

Este seguimiento fue llevado a cabo a través de solicitudes de información y visitas realizadas en los puestos de trabajo de los responsables de efectuar las acciones que se estipularon en los Planes de Mejoramiento.

Las acciones de los Planes de Mejoramiento fueron revisadas y según lo evidenciado en los soportes presentados se verificó el estado de las acciones correctivas establecidas en cada Plan de Mejoramiento.

Se aplicó como escala cuantitativa de evaluación, rangos que van desde el 0% hasta el 100%, proporcionales al tiempo avanzado de ejecución y la respectiva meta establecida.

Para el presente seguimiento se tiene un (1) Plan de Mejoramiento consolidado, suscrito ante el ente de control el cual corresponde a la auditoría financiera y de gestión de la vigencia 2022 y a la auditoría actuación especial de fiscalización N° 0007 de abril 26 de 2024, vigencia 2021-2024.

1. PLAN DE MEJORAMIENTO CONTRALORIA GENERAL DE SANTANDER

A continuación, se presenta el seguimiento del Plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de Santander, el cual se compone de los planes de mejoramiento vigencia 2022 y el especial 2021- 2024; indicando que las acciones de mejora del Plan de mejoramiento de la vigencia 2022, dieron termino por plazo de ejecución el 20 de junio de la presente vigencia.

A continuación, se presenta el análisis del plan de mejoramiento suscrito, consolidado y vigente, de evaluación por la Contraloría General de Santander, indicando lo siguiente:

Plan de mejoramiento Vigencia 2022 – CGS

Este plan de mejoramiento presenta diez observaciones, las cuales tienen diecisiete acciones correctivas y alcanzó los siguientes resultados al seguimiento realizado, en proporción a la meta establecida y al tiempo de ejecución programado:

- ✓ Catorce acciones presentan cumplimiento del 100%
- ✓ Dos acciones con avance entre 90% y 97%
- ✓ Una acción con porcentaje del 70%
- ✓ El promedio de cumplimiento de la ejecución del plan de mejoramiento es del 97% y se venció con respecto al tiempo de programación el 25 de junio.

Plan de mejoramiento Auditoría Especial de Fiscalización 2021-2024 – CGS

Este plan de mejoramiento presenta una observación, la cual tiene cuatro acciones correctivas y alcanzó los siguientes resultados al seguimiento realizado, en proporción a la meta establecida y al tiempo de ejecución programado:

- ✓ Dos acciones presentan cumplimiento del 100%
- ✓ Una acción con avance del 80%
- ✓ Una acción sin avance, con porcentaje del 0%; vigente a vencerse en el mes de julio.
- ✓ El promedio de cumplimiento de la ejecución del plan de mejoramiento es del 70% y está próximo a vencerse a 31 de julio.

Lo anteriormente indicado, se puede observar en el cuadro de seguimiento de los dos planes de mejoramiento de la CGS consolidados, presentado a continuación.

NUMERO DEL MALLAZO	DESCRIPCION DEL MALLAZO	CAUSA	ACCION DE MEJORA	META	UNIDAD DE MEDIDA DE LAS METAS	FECHA INICIO	FECHA TERMINACION	SEGUIMIENTO JUNIO DE 2024	
								Observaciones	% Avance
1	Calificar depuración de las cuentas por cobrar y verificar diferencias en el reporte de las mismas en la rendición de la cuenta	Debilidad en la ejecución de controles asociados a la identificación seguimiento y verificación de todos los aspectos que afectan el desarrollo de los convenios suscritos deficiencias en el seguimiento de los supervisores de los convenios y contratos y otras cuentas las cuales debe conocer continuamente las cifras con el área financiera para la respectiva liquidación de los convenios contratos dentro de los términos de ley armonizados con las cifras reales que se deben reflejar en los estados financieros.	Realizar conciliación, depuración y detección de las cuentas por cobrar	6	Conciliaciones, depuraciones y detección de la partida de cuentas por cobrar	2023/11/26	2024/06/25	Se realizó por parte de la tesorería un informe de conciliación de las cuentas por cobrar más a media del primer semestre generados en el Instituto así también se presenta un informe con el contador de la analítica de las cuentas por cobrar del primer semestre en especial la partida de otras cuentas por cobrar y por otra parte se ha realizado seguimiento desde el control de conciliaciones a la conciliación y depuración de las cuentas por cobrar	90
1	Calificar depuración de las cuentas por cobrar y verificar diferencias en el reporte de las mismas en la rendición de la cuenta	Debilidad en la ejecución de controles asociados a la identificación seguimiento y verificación de todos los aspectos que afectan el desarrollo de los convenios suscritos deficiencias en el seguimiento de los supervisores de los convenios y contratos y otras cuentas las cuales deben conciliar continuamente las cifras con el área financiera para la respectiva liquidación de los convenios contratos dentro de los términos de ley armonizados con las cifras reales que se deben reflejar en los estados financieros.	Realizar gestiones de recaudo al 100% de las cuentas por cobrar	300%	Cuentas por cobrar con gestiones de recaudo	2023/11/26	2024/06/25	Se evidencia que el área financiera presenta conciliación de gestión de recaudo de las cuentas por cobrar	100
1	Calificar depuración de las cuentas por cobrar y verificar diferencias en el reporte de las mismas en la rendición de la cuenta	Debilidad en la ejecución de controles asociados a la identificación seguimiento y verificación de todos los aspectos que afectan el desarrollo de los convenios suscritos deficiencias en el seguimiento de los supervisores de los convenios y contratos y otras cuentas las cuales debe conocer continuamente las cifras con el área financiera para la respectiva liquidación de los convenios contratos dentro de los términos de ley armonizados con las cifras reales que se deben reflejar en los estados financieros.	Capacitar a los supervisores de contratos en el ejercicio continuo y permanente de la supervisión y sus responsabilidades	1	Capacitación de Supervisión	2023/11/26	2024/01/20	Se realizó capacitación el día 21 de febrero de 2024 a los supervisores y también se realizó un taller respecto al tema del ejercicio de supervisión	100

NUMERO DE MEDICION	DESCRIPCION DEL Hallazgo	CAUSA	ACCION DE MEDIDA	META	UNIDAD DE MEDIDA DE LA META	FECHA INICIO	FECHA TERMINACION	SEGUIMIENTO JUNIO DE 2024	
								Observaciones.	% Avance
2	Falencias en la conciliación de la propiedad planta y equipo versus inventario propiedad planta y equipo acorde a normas internacionales de información financiera NICIF	Deficiencias en la conciliación de las cifras de los estados financieros versus inventario físico de propiedad planta y equipo de la entidad acorde a normalidad	Realizar conciliaciones mensuales entre activos fijos (inventarios propiedad planta y equipo) y contabilidad	6	Conciliaciones entre inventarios (propiedad planta y equipo) y contabilidad	2023/11/26	2024/06/25	Se realizaron seis conciliaciones mensuales en los meses de febrero a junio entre inventario y contabilidad	100
3	Verificar el reconocimiento y medición de los procesos judiciales, el cumplimiento de las normas de provisiones, de activos y pasivos contingentes del marco normativo para entidades de gobierno	Inobservancia de aplicación de la normalidad relacionada con los procesos judiciales. Requiere revisión de la conciliación procesos en contra y a favor de la entidad versus contabilidad	Realizar conciliaciones mensuales del estado del cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales entre jurídica y contabilidad	6	Conciliaciones del estado del cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales	2023/11/26	2024/06/25	Se realizaron seis octas de revisión para la conciliación del estado de los procesos judiciales en los meses de febrero a junio entre jurídica y contabilidad Así también en el control de Sostenibilidad contable se revisó el tema de la conciliación y constatación de los procesos judiciales para su respectiva provisión contable	100
4	Realizar seguimiento y conciliación de las operaciones reciprocas al cierre de la vigencia	Falencias en el procedimiento de conciliación de los saldos de operaciones reciprocas. Deficiencias en los procesos y procedimientos, fuentes de recolección de información interna y externa	Conciliar trimestralmente las operaciones reciprocas realizadas durante el periodo	2	Conciliaciones trimestrales de las operaciones reciprocas	2023/12/26	2024/06/25	Se realizó la conciliación de las operaciones reciprocas del último trimestre 2023 presentada en enero de 2024 y del primer trimestre 2024	100
4	Realizar seguimiento y conciliación de las operaciones reciprocas al cierre de la vigencia	Falencias en el procedimiento de conciliación de los saldos de operaciones reciprocas. Deficiencias en los procesos y procedimientos, fuentes de recolección de información interna y externa	Circularizar trimestralmente el 100% de las entidades con las que se tengan operaciones reciprocas durante el periodo	100%	Entidades con operaciones reciprocas con el Indersantander circularizadas	2023/11/26	2024/06/25	Se realizó comunicación a las entidades para el reporte de las operaciones reciprocas	100
5	Aplicar recomendaciones de la evaluación de control interno contable y mejorar mecanismos de depuración de las cifras de los estados financieros	Falencias en el seguimiento y monitoreo continuo que garantice el proceso contable genere la información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel y contribuya a la observancia y aplicación estricta del régimen de Contabilidad Pública	Formular un plan de mejoramiento al Sistema de Control Interno Contable con las recomendaciones de la evaluación OCO 2023	1	Plan de mejoramiento al Sistema de Control Interno Contable	2023/11/26	2024/03/15	Se formuló plan de mejoramiento con base en las recomendaciones generadas en la evaluación del Sistema de Control Interno Contable	100
5	Aplicar recomendaciones de la evaluación de control interno contable y mejorar mecanismos de depuración de las cifras de los estados financieros	Falencias en el seguimiento y monitoreo continuo que garantice el proceso contable genere la información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel y contribuya a la observancia y aplicación estricta del régimen de Contabilidad Pública	Programar una Auditoria financiera contable dentro del Plan Anual de Auditorias	1	Auditoria Contable programada en el Plan Anual de Auditorias	2023/12/26	2024/02/29	Se incluyó la auditoria a la gestión financiera 2024 dentro de la propuesta del plan anual de auditorias presentada al Director del Indersantander el día 28 de febrero de 2024	100

NUMERO DEL Hallazgo	DESCRIPCION DEL Hallazgo	CAUSA	ACCION DE MEJORA	META	UNIDAD DE MEDIDA DE LAS METAS	FECHA INICIO	FECHA TERMINACION	SEGUIMIENTO JUNIO DE 2024	
								Observaciones	% Avance
6	Pasivos exigibles sin cancelar	Deficiencia en el control de la programación y ejecución del pasivo exigible - vigencias expiradas	Realizar gestiones para la depuración de cada una de las cuentas que componen el pasivo exigible	100%	Cuentas del pasivo exigible gestionadas	2023/12/26	2024/06/25	El Comité de Sostenibilidad ha realizado análisis y gestión a los pasivos exigibles identificándose que ya los avances se encuentran en el área jurídica para finalizar la depuración del pasivo así también el área de Tesorería solicitó la información mediante un balance analítico a la oficina de contabilidad de las cuentas por pagar determinadas e identificadas una vez recibida la información se procedió en avanzar de cada una de las operaciones que dentro de las cuentas por pagar a largo plazo realizando la trazabilidad de cada proceso que conlleva a la cuenta por pagar	70
6	Pasivos exigibles sin cancelar	Deficiencia en el control de la programación y ejecución del pasivo exigible - vigencias expiradas	Seccar el comité de sostenibilidad contable con el propósito de identificar los pasivos exigibles de vigencia anteriores con los respectivos supervisores y continuamente su depuración	1	Reuniones del Comité de Sostenibilidad Contable	2023/12/26	2024/06/25	Se evidencia que para el cumplimiento de esta acción se cumple con la presentación de 3 actas de comité	100
7	Debilidades en la elaboración de estudios de mercado que permitan establecer los precios y definir el valor del contrato	Vulneración al principio de Planeación	Capacitar las áreas gestoras en el procedimiento de estudios de mercados y del sector institucionalizado por el Indersantander	1	Capacitación de Estudio de Mercados	2023/12/26	2024/02/29	Se realizó capacitación el día 21 de febrero a los supervisores y también se recircularon respecto al tema del ejercicio de supervisión	100
8	Falencias en el seguimiento de ejecución del contrato de compraventa SAI 340-2022	Falta de seguimiento en la ejecución contractual por parte del supervisor y que imposibilita determinar el cumplimiento de los alcances contractuales	Capacitar a los supervisores de contratos en el ejercicio continuo y permanente de la supervisión y sus responsabilidades	1	Capacitación de Supervisión	2023/12/26	2024/02/29	Se realizó capacitación el día 21 de febrero de 2024 a los supervisores y también se recircularon respecto al tema del ejercicio de supervisión	100
9	Debilidades en la planeación y el seguimiento de ejecución del contrato No. CAPP-355-2022	Falencias en la elaboración de estudios de mercado Debilidades del seguimiento de la ejecución del contrato.	Capacitar las áreas gestoras en el procedimiento de estudios de mercados y del sector institucionalizado	1	Capacitación de Estudios de Mercados	2023/12/26	2024/02/29	Se realizó capacitación el día 21 de febrero a los supervisores y también se recircularon respecto al tema del ejercicio de supervisión	100
9	Debilidades en la planeación y el seguimiento de ejecución del contrato No. CAPP-355-2022	Falencias en la elaboración de estudios de mercado Debilidades del seguimiento de la ejecución del contrato.	Capacitar a los supervisores de contratos en el ejercicio continuo y permanente de la supervisión y sus responsabilidades	1	Capacitación de Supervisión	2023/12/26	2024/02/29	Se realizó capacitación el día 21 de febrero de 2024 a los supervisores y también se recircularon respecto al tema del ejercicio de supervisión	100

NUMERO DEL HEILAZGO	DESCRIPCION DEL HEILAZGO	CAUSA	ACCION DE MEJORA	META	UNIDAD DE MEDIDA DE LAS METAS	FECHA INICIO	FECHA TERMINACION	SEGUIMIENTO JUNIO DE 2024	
								Observaciones	% Avance
10	Inefectividad al cumplimiento del plan de mejoramiento	Inobservancia de la Norma expedida por la Contraloría General de Santander que regulan los planes de mejoramiento. Omisión cumplimiento acciones propuestas en los planes de mejoramiento suscritos.	Realizar una capacitación en el marco del Plan de Mejoramiento y la reglamentación de la Contraloría General de Santander para la materia.	1	Capacitación de Planes de Mejoramiento	2023/12/26	2024/02/25	Se realizó Capacitación el día 23 de febrero de 2024 a los funcionarios participantes del plan de mejoramiento en las diferentes áreas.	100
10	Inefectividad al cumplimiento del plan de mejoramiento	Inobservancia de la Norma expedida por la Contraloría General de Santander que regulan los planes de mejoramiento. Omisión cumplimiento acciones propuestas en los planes de mejoramiento suscritos.	Ejecutar todas las acciones de mejora programadas en el plan de mejoramiento	100%	Acciones de mejora ejecutadas	2023/12/26	2024/06/25	Durante el segundo seguimiento de la ejecución del plan de mejoramiento se identificó que se ha realizado gestión en las 17 acciones programadas y de las cuales ya 14 tienen cumplimiento del 100%. Así también se consolidó el Plan de mejoramiento de una auditoría especial con un hallazgo y cuatro acciones de mejora que ya presenta gestión en el avance de cumplimiento dentro de los tiempos establecidos.	97
1.	Gestión anticorruptiva, ineficaz, ineficiente e ineportuna.	Posible deficiencia en la custodia, entendiéndose esta como la responsabilidad de guardar, proteger y controlar los activos de la Entidad.	Realizar una toma de inventarios físicos general e individualizada de propiedad propia y equipo de los bienes del Indersantander y en custodia.	1	Inventario físico tomado	2024/05/03	2024/06/31	Se realizó la toma de inventarios individualizados de la propiedad propia y equipo del Indersantander al presentar seguimiento están pendientes dos inventarios.	80
			Designar, mediante inventarios individualizados el responsable a cada uno de los bienes de propiedad en custodia del Indersantander	100%	Bienes inventariados designados con responsable	2024/05/03	2024/06/31	Fueron entregados los inventarios por responsables de cada uno de los bienes propiedad de Indersantander	100
			Actualizar el Manual de Administración de Bienes y/o propiedad propia y equipo del Indersantander	1	Manual actualizado	2024/05/03	2024/06/30	Manual actualizado y entregado	100
			Empoderar con una socialización el Manual y procedimientos de ingreso y salida de bienes en propiedad o en custodia del Indersantander	1	Socialización del Manual y Procedimientos actualizados	2024/05/03	2024/07/31	Al presente seguimiento la acción no presenta avance y aún se encuentra vigente para el cumplimiento lo cual ya se fue informado y recomendado al gestor de la acción	0

	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DE SANTANDER	VERSION: 01
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	CODIGO: FOC110
		Página 7 de 1

2. PLANES DE MEJORAMIENTO INTERNOS – OFICINA DE CONTROL INTERNO

En el presente informe se expone el seguimiento a cinco planes de mejoramiento suscritos ante la oficina de control interno, los cuales son de la vigencia 2023 y 2024, respectivamente así:

RELACION PLANES DE MEJORAMIENTO INTERNOS

No	Proceso/ Unidad auditable	No de Observaciones	No de Acciones Correctivas	Suscrito / Inicio	% de avance	Observación
1	Gestión Financiera	6	6	Enero 18 2024	42	El plan se presenta vencido, para su cumplimiento, al corte del seguimiento.
2	Sistema de Control Interno Contable	3	4	Marzo 7 2023	30	El plan se presenta vencido, para su cumplimiento, al corte del seguimiento.
3	Contratos pendientes por liquidar – Pasivos exigibles 1	2	2	Septiembre 20 2023	50	Pendiente una acción la cual no presentó avance y paso al nuevo plan de mejoramiento, pendiente de suscribirse producto de la auditoría de la vigencia 2024
4	Contratación 2	12	13	Diciembre 1 2023	80	El plan de mejoramiento presenta un avance representativo, sin embargo presenta dos acciones pendientes vencidas.
5	Bienes y Servicios Almacén	5	7	Agosto 30 2023	96	El plan de mejoramiento presenta un avance de cumplimiento satisfactorio por lo cual se considera cumplido al corte de seguimiento.

A continuación, se presenta el análisis de cada uno de los planes de mejoramiento internos suscritos y vigentes:

Plan de mejoramiento Gestión Financiera - 2023

Este plan de mejoramiento, presenta seis observaciones, las cuales tienen seis acciones correctivas y alcanzó los siguientes resultados al seguimiento realizado, en proporción a la meta establecida y al tiempo de ejecución programado:

- ✓ Dos acciones presentan cumplimiento del 100%
- ✓ Una acción con avance del 50% vencida con respecto al tiempo de ejecución.
- ✓ Tres acciones en avance 0%, vencidas con respecto al tiempo de ejecución.
- ✓ El promedio de cumplimiento de la ejecución del plan de mejoramiento es del 42% y se venció con respecto al tiempo de programación.

Lo anterior se presenta en el cuadro de seguimiento a continuación:

Numero consecutivo de Observación.	Descripción de la Observación.	Acción De Mejora	Meta (Valor relativo y/o Número de veces que se ejecuta la acción)	Unidad de Medida de la Meta (Producto entregable)	Fecha inicial de la meta	Fecha final de la meta	SEGUIMIENTO JUNIO 30 DE 2024	
							Observaciones	% Avance
1	Dentro de la caracterización del proceso Administrativo y Financiero, el cual comprende las actividades del área financiera; en esto no se identificaron las actividades referentes a la formulación del Plan Anual de Adquisiciones, lo cual se presenta en un procedimiento desarrollado por el Auxiliar Administrativo del Área Financiera; así también este no contempla en el procedimiento documentado la actividad de la aprobación por parte del Comité Institucional de Gestión y Desempeño.	Incluir en la caracterización del proceso gestión financiera, la actividad de formulación del Plan Anual de Adquisiciones.	1	Caracterización Actualizada	Enero 18/2024	Marzo 20/2024	La acción no presenta avance	0

Numero consecutivo del Observación.	Descripción de la Observación.	Acción De Mejora	Meta (Valor relativo y/o Número de veces que se ejecuta la acción)	Unidad de Medida de la Meta (Producto entregable)	Fecha Inicial de la meta	Fecha final de la meta	SEGUIMIENTO JUNIO 30 DE 2024	
							Observaciones	% Avance
2	En la documentación de procedimientos actualizados que aplican a la operatividad de las Políticas Contables establecidas para el Sistema de Control Interno Contable Institucional, no presentan controles establecidos y documentados en su operación, los procedimientos de información con destino a la Contaduría, Presentación informes financieros, Revisión Movimiento Contable, Elaboración Conciliaciones Bancarias y Cancelación de Cuentas.	Actualizar los procedimientos de información con destino a la Contaduría, hasta la cancelación de las cuentas.	1	Procedimientos Actualizados	Enero 18/2024	Marzo 20/2024	La acción no presenta avance	0
3	El sistema de control interno contable no presenta las políticas contables actualizadas a la normatividad vigente, para su operatividad.	Actualizar de las políticas contables de acuerdo a la normatividad vigente.	1	Sistema actualizado	Enero 18/2024	Marzo 20/2024	Políticas Contables actualizadas	100
4	La Cuenta Corriente No 4799899-2047 Conv.335/14 "Apoyo participación en eventos y entrenamiento internacionales", la cual sigue activa sin movimientos de un convenio ya liquidado.	Solicitar a las oficinas gestoras copia del acta de liquidación para proceder a la cancelación de la cuenta, ante la entidad bancaria.	1	Una (1) oficina cancelación cuenta bancaria - certificación bancaria	Enero 18/2024	Marzo 20/2024	Se evidencia la solicitud elevada al supervisor del contrato para que presente el acta de liquidación requisito por el banco para hacer la cancelación de la cuenta.	50
5	Dentro de la Gestión Financiera no se dispone de un procedimiento o política documentada para el flujo de información y cierre integral financiero tendiente a facilitar la información relativa a los hechos económicos originados en cualquier dependencia, como lo es para el caso del registro de la información de la valoración y cuantificación de los procesos judiciales vigentes en el Indersantander, ya que la conciliación de las partidas de las provisiones y las cuentas de orden, no registra en su totalidad la identificación y medición de los 21 procesos judiciales que tiene el Instituto.	Elaborar el Procedimiento donde se establezca el flujo de la información y cierre integral financiero donde se integre toda la información de las dependencias.	1	Procedimiento Flujo Financiero	Enero 18/2024	Marzo 20/2024	La acción no presenta avance	0
6	Los estados financieros publicados y presentados al equipo auditor para el semestre, no disponen las condiciones establecidas en la Resolución 355 de 2022 de la Contaduría General de la Nación, como es el respectivo comparativo con el trimestre anterior para el Estado de Situación Financiera y sus notas contables mínimas y relevantes; así también en el Estado de Resultados, el comparativo con el mismo periodo de la vigencia anterior.	Realizar los estados financieros de acuerdo con la Resolución 355 de 2022 de la Contaduría general de la nación	1	Estados financieros de acuerdo con la normatividad vigente	Enero 18/2024	Marzo 20/2024	Se evidencian las notas contables a los estados financieros del cierre de la vigencia 2023 ya que para este seguimiento aún no se han generado los estados financieros del primer trimestre.	100

	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DE SANTANDER	VERSION: 01
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	CODIGO: FOCI10
		Página 9 de 1

Plan de mejoramiento Sistema de Control Interno Contable - 2024

Este plan de mejoramiento presenta cuatro observaciones, las cuales tienen cuatro acciones correctivas y alcanzó los siguientes resultados al seguimiento realizado, en proporción a la meta establecida y al tiempo de ejecución programado:

- ✓ Una acción presenta cumplimiento del 100%
- ✓ Una acción con avance del 50% próxima a vencerse en el mes de julio con respecto al tiempo de ejecución.
- ✓ Dos acciones en avance 0%, una vencida y la otra próxima a vencerse en el mes de julio con respecto al tiempo de ejecución.
- ✓ El promedio de cumplimiento de la ejecución del plan de mejoramiento es del 38% y se venció con respecto al tiempo de programación.

Lo anterior se presenta en el cuadro de seguimiento a continuación:

Número consecutivo de la Observación	Descripción de la Observación	Acción De Mejora	Meta (Valor relativo y/o Número de veces que se ejecuta la acción)	Unidad de Medida de la Meta (Producto entregable)	Fecha inicial de la meta	Fecha final de la meta	SEGUIMIENTO 2 JUNIO-2024	
							Observaciones	% Avance
1	FORTALECER LA DISPONIBILIDAD DE LA OPERATIVIDAD DEL SISTEMA DE INFORMACION DEL AREA FINANCIERA	Mantener la operatividad del Sistema de Información durante la vigencia	1	Contrato	3/13/2024	Marzo 22 de 2024	Se evidencia la suscripción del contrato para la operatividad del Sistema de Información Financiero	100
2	DOCUMENTAR LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE CONCILIACION ENTRE AREAS (ALMACEN - JURIDICA) Y CIERRE FINANCIERO	Documentar los procedimientos de conciliación de procesos judiciales, conciliación de almacén e inventario y el procedimiento de cierre financiero	4	Procedimientos documentados	3/13/2024	Junio 1 de 2024	No presenta avance al corte del seguimiento	0
3	REGISTRAR LAS NOTAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD VIGENTE	Documentar las notas contables de los estados financieros de acuerdo con la normatividad vigente	2	Estados financieros trimestrales con Notas Contables	3/13/2024	Julio 15 de 2024	Se evidencian las notas contables a los estados financieros del cierre de la vigencia 2023 ya que para este seguimiento aún no se han generado los estados financieros del primer trimestre	60
4	CONTINUAR CON LAS ACTIVIDADES DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE	Realizar las reuniones del comité de sostenibilidad contable	2	Reuniones del Comité de Sostenibilidad Contable	3/13/2024	Julio 15 de 2024	No presenta avance al corte del seguimiento	0

Plan de mejoramiento Contratos pendientes por liquidar – pasivos exigibles 2-2023

El plan de mejoramiento presenta una observación, la cual tiene tres acciones correctivas y alcanzó los siguientes resultados al seguimiento realizado, en proporción a la meta establecida y al tiempo de ejecución programado:

- ✓ Una acción con avance del 100%.
- ✓ Una acción con avance del 71%, vencida.
- ✓ Una acción con avance del 0% de ejecución y se encuentra vencida.
- ✓ El promedio de cumplimiento de la ejecución del plan de mejoramiento es del 57% y su tiempo de ejecución esta vencido, este plan se cierra y parte de las acciones pendientes pasan al nuevo plan de mejoramiento de la auditoría 2024.

Lo anterior se presenta en el cuadro de seguimiento a continuación:

	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DE SANTANDER	VERSION: 01
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	CODIGO: FOCI10
		Página 10 de 1

Numero consecutivo de Observación	Descripción de la Observación	Acción De Mejora	Meta	Unidad de Medida de la Meta (Producto entregable)	Fecha Inicial de la meta	Fecha final de la meta	SEGUIMIENTO
							% Avance
1	De los contratos pendientes por liquidar reportador por las oficinas misionales, se evidencian 12 contratos de las vigencias anteriores sin liquidar a la fecha de este informe, los cuales no fueron liquidados oportunamente dentro de la respectiva vigencia generado reservas y/o pasivos exigibles.	Liquidar contratos y/o convenios de la oficina de Alto Rendimiento (253 de 2022 - 254 de 2022 - 098 de 2020 - 376 de 2021 - 575 de 2021 - 341 de 2022 - 577 de 2022)	100%	Contratos liquidados	20/09/2023	15/12/2023	71
		Liquidar contratos y/o convenios de la oficina de Deporte Estudiantil y Formativo (943 de 2021 - 877 de 2021 - 775 de 2021)	100%	Contratos liquidados	20/09/2023	15/12/2023	100
		Liquidar contratos y/o convenios de la oficina de Deporte Asociado (379 de 2021 - 355 de 2022)	100%	Contratos liquidados	20/09/2023	15/12/2023	0

Plan de mejoramiento auditoria al proceso de Contratación 2-2023

El plan de mejoramiento presenta doce observaciones, las cuales tienen trece acciones correctivas y alcanzó los siguientes resultados al seguimiento realizado, en proporción a la meta establecida y al tiempo de ejecución programado:

- ✓ Seis acciones presentaron cumplimiento del 100%
- ✓ Cinco acciones entre el 80% y 90% de cumplimiento
- ✓ Dos acciones sin avance 0%, vencidas con respecto al tiempo de ejecución programado, las cuales pasaron del plan de mejoramiento de la auditoria anterior.
- ✓ El promedio de cumplimiento de la ejecución del plan de mejoramiento es del 80%

Lo anterior se presenta en el cuadro de seguimiento a continuación:

Numero consecutivo de la Observación	Descripción de la Observación	Acción De Mejora	Meta	Unidad de Medida de la Meta (Producto entregable)	Fecha inicial de la meta	Fecha final de la meta	SEGUIMIENTO JUNIO DE 2024	
							Observaciones	% Avance
1	Dentro del modelo de operación determinado para la gestión del Indersantander, se define la caracterización del proceso de Gestión Jurídica, el cual no describe dentro de las actividades establecidas el desarrollo de la contratación; esta actividad se encuentra descrita en la caracterización del proceso de adquisiciones de bienes y servicios; Así también caso contrario los procedimientos, por estar definida la actividad en la caracterización del proceso bienes y servicios, estos deberían estar documentados en este proceso, pero se encuentran documentados en el proceso gestión jurídica, el cual no tiene definida la actividad de contratación en la caracterización	Actualizar la caracterización que incluya los procedimientos o actividades realizadas en materia de contratación.	1	Caracterización con las actividades de contratación incluidos.	1/12/2024	31/1/2024	Continua pendiente la acción de mejora	0

Numero consecutivo de la Observación	Descripción de la Observación	Acción De Mejora	Meta	Unidad de Medida de la Meta (Producto entregable)	Fecha inicial de la meta	Fecha final de la meta	SEGUIMIENTO JUNIO DE 2024	
							Observaciones	% Avance
2	Los procedimientos de contratación documentados en el proceso gestión jurídica no están actualizados a la funcionalidad actual operativa aplicada en el desarrollo de la contratación, así también no presentan e identifican puntos de control.	Actualizar procedimientos de contratación con puntos de control.	1	Actualizados con puntos de control.	1/12/2024	31/12/2024	Continua pendiente la acción de mejora	0
4	Se identifican inconsistencias en la matriz de riesgos del contrato No. 010, donde referencian fechas de tratamiento de la vigencia 2022.	Actualizar la matriz de riesgos de los procesos contractuales	1	Actualizar e implementar las matrices de riesgos.	1/12/2024	2/29/2024	Se efectuó la actualización de la matriz de riesgos	100
4	La solicitud del GDP presenta fecha del 5 de mayo y la fecha del GDP presenta fecha del 4 de mayo	Circular para orientación de lineamientos en el ejercicio de la solicitud del GDP a las oficinas gestoras.	1	Circular en el ejercicio con lineamientos de la solicitud de COP	1/12/2024	2/29/2024	Se efectuó la actualización de la matriz de riesgos	100
5	Se identifican inconsistencias en el estudio previo de la MC 008-2023, donde la fecha de la matriz de riesgos vigencia 2022	Actualizar la matriz de riesgos de los procesos contractuales	1	Una matriz de riesgo actualizada e implementada en cada proceso contractual	1/12/2024	2/29/2024	Se efectuó la actualización de la matriz de riesgos	100
5	Se identifica que el soporte del registro presupuestal en el SECOP II, no se encuentra publicado.	Publicar oportunamente el RP en el SECOP II en cada proceso contractual	100%	RP publicado en cada proceso contractual	1/12/2024	0/27/2024	Verificada la plataforma SECOP II para la vigencia de Junio-2024, se evidencia que la observación persiste, y no se ha publicado oportunamente el RP en los siguientes procesos contractuales: Contratos de Prestación de Servicios 202-2024, 203-2024, 204-2024, 207-2024, 208-2024, 210-2024, 214-2024, 215-2024, 218-2024, 217-2024, 218-2024, 219-2024, 220-2024, 221-2024, 222-2024, 223-2024, 224-2024, 232-2024 y 234-2024, en el Convenio de Colaboración CCL205-2024, en el Convenio de Asociación CA239-2024, en las Minimas Cuantías MC008-2024 y MC007-2024, para un total de 23 contratos.	80
6	Se identifican inconsistencias en el estudio previo de la MC 009-2023, donde la fecha de la matriz de riesgos vigencia 2022	Actualizar la matriz de riesgos de los procesos contractuales	1	Una matriz de riesgo actualizada e implementada en cada proceso contractual	1/12/2024	2/29/2024	Se efectuó la actualización de la matriz de riesgos	100
7	Inoportunidad por parte de los supervisores en la publicación de las liquidaciones de los contratos terminados en la plataforma SECOP II, considerando que los contratos No. 443, 468, MC-009-2023 no presentan publicadas las respectivas actas de liquidación en esta plataforma.	Expedir circular para publicar oportunamente las liquidaciones de los contratos por parte de los supervisores	1	Liquidaciones publicadas en el SECOP II	1/12/2024	2/29/2024	La oficina asesora jurídica, expidió la CIRCULAR 005 del 11 de junio de 2024, dirigida a la jefe de la Oficina de Control Interno, publicada en la cartilera del Instituto.	100

Numero consecutivo de la Observación	Descripción de la Observación	Acción De Mejora	Meta	Unidad de Medida de la Meta (Producto entregable)	Fecha Inicial de la meta	Fecha final de la meta	SEGUIMIENTO JUNIO DE 2024	
							Observaciones	% Avance
9	En el contrato 493 de 2023, se identifican inconsistencias en el análisis del estudio del sector presenta error al momento de especificar la liga, con la cual se realizará la debida contratación, para el caso de este contrato, es con la liga de canchales y en el documento referencia la liga de tenis.	Verificar y validar el contenido de los estudios del sector parte de la respectiva área gestora.	100%	Estudios del sector validados y verificados por los gestores.	1/12/2024	6/27/2024	Se tomó una muestra de 5 estudios del sector de contratos de la vigencia Abril - junio en la plataforma SECOP II para verificar y validar que se le haya dado cumplimiento a la observación, MCC00, MCC07, CA106, CQ26 y CA239 evidenciándose que no se ha dado cumplimiento a la observación.	90
10	En el Contrato 494 de 2023, se identifican inconsistencias entre los documentos contractuales, como se presenta en el estudio previo.	Verificar y validar el contenido del contrato parte de la oficina jurídica	100%	Contratos validados y verificados por la por la oficina jurídica	1/12/2024	6/27/2024	Se tomó una muestra de 15 contratos de la vigencia abril-junio para verificar y validar que se le haya dado cumplimiento a la observación, CPS126, CPS128, CPS180, COL171, CPS176, CPS177, CPS181, CPS183, CPS191, CPS202, CPS212, COL228, CPS229, CPS229 y, CPS-236, evidenciándose que en el COL228-2024, no se validó la minuta contractual.	90
12	En el contrato No. 514-2023 en el estudio previo en la fuente de financiación el número de CDP asignado por el área de presupuesto; así mismo en la minuta del contrato no se estipula el CDP asignado por el área de presupuesto.	Verificar y validar el contenido del contrato parte de la oficina jurídica	100%	Contratos validados y verificados por la por la oficina jurídica	1/12/2024	6/27/2024	Se tomó una muestra de 15 contratos de la vigencia abril-junio en la plataforma SECOP II para verificar y validar que se le haya dado cumplimiento a la observación, CPS126, CPS128, CPS180, COL171, CPS176, CPS177, CPS181, CPS183, CPS191, CPS202, CPS212, CPS222, COL228, CPS229, y, CPS-236, evidenciándose que en el COL228-2024, no se validó la minuta contractual por parte del Asesor de la Oficina Jurídica.	90
13	En el contrato No. 500-2023 en el aviso de la convocatoria, estudio previo, proyecto de pliegos de condiciones y minuta contractual, presentan error en los certificados de disponibilidad presupuestal digitalizados; así también no se estipula el detalle y cantidades de lo contratado dentro de la minuta de este contrato.	Verificar y validar el contenido del contrato parte de la oficina jurídica	100%	Contratos validados y verificados por la por la oficina jurídica	1/12/2024	6/27/2024	Se tomó una muestra de 15 contratos de la vigencia abril-junio en la plataforma SECOP II para verificar y validar que se le haya dado cumplimiento a la observación, CPS126, CPS128, CPS180, COL171, CPS176, CPS177, CPS181, CPS183, CPS191, CPS202, CPS212, CPS222, COL228, CPS229, y, CPS-236, evidenciándose que en el COL228-2024, no se validó la minuta contractual por parte del Asesor de la Oficina Jurídica.	90
14	En el desarrollo de la auditoría referente al alcance de los contratos pendientes por liquidar del primer semestre 2023 se identifica que el supervisor del contrato N° 338, no ha llevado a término la liquidación del contrato, considerando que este contrato cumplió su plazo de ejecución el día 2 de junio de 2023.	Gestionar la liquidación del convenio por parte del supervisor.	1	Liquidación del convenio	1/12/2024	1/30/2024	La acción se encuentra cumplida en el tiempo establecido	100

	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DE SANTANDER	VERSION: 01
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	CÓDIGO: FOC110
		Página 13 de 1

Plan de mejoramiento Auditoria Bienes y Servicios Almacén 2023

Este plan de mejoramiento presenta cinco observaciones, de las cuales tienen siete acciones correctivas y alcanzó los siguientes resultados al seguimiento realizado, en proporción a la meta establecida y al tiempo de ejecución programado:

- ✓ Cinco acciones presentan cumplimiento del 100%.
- ✓ Dos acciones presentan avance de cumplimiento entre el 80% y 90%.
- ✓ El promedio de cumplimiento de la ejecución del plan de mejoramiento es del 96%

Lo anterior se presenta en el cuadro de seguimiento a continuación:

Numero consecutivo del Observación	Descripción de la Observación	Acción De Mejora	Meta	Unidad de Medida de la Meta (Producto entregable)	Fecha inicial de la meta	Fecha final de la meta	SEGUIMIENTO JUNIO 30 DE 2024	
							Observaciones.	% Avance
1	La operatividad del almacén se fundamenta en el Manual de Bienes y Activos, el cual se encuentra desactualizado en materia normativa y lineamientos de operación, así también este se encuentra documentado dentro del proceso de adquisición de bienes, cuando las actividades referentes al almacén están dentro del proceso Administrativa y Financiera, siendo este último el proceso en el que debería estar el Manual	Actualizar el manual de manejo y control administrativo y recursos físicos versión 01 del 22 de febrero de 2021 en lo referente a la normatividad y lineamientos de operación.	1	Documento del manual de manejo y control administrativo y recursos físicos versión 01 del 22 de febrero de 2021 actualizado	30 DE AGOSTO DE 2023	12 DE NOVIEMBRE DE 2023	Se presenta el manual de manejo y control administrativo de los recursos físicos para revisión de MIPG en lo correspondiente a codificación e imagen	90%
		Realizar el traslado del manual al proceso de administrativa y financiera	1	Registro del traslado al proceso de administrativa y financiera	30 DE AGOSTO DE 2023	12 DE NOVIEMBRE DE 2023	Se evidencia traslado del manual al área administrativa y financiera	100%
2	En la operatividad del almacén no se identifican los procedimientos documentados vigentes, con los respectivos puntos de control.	Documentar los procedimientos vigentes, con los respectivos puntos de control.	3	Documentos de los procedimientos	30 DE AGOSTO DE 2023	13 DE NOVIEMBRE DE 2023	La matriz con los procedimientos actualizados se envió a Planeación como se evidencia en el adjunto	80%
3	Se dispone de un Comité de Inventarios, el cual tiene programación en la periodicidad de reunión de manera trimestral, sin embargo, durante el primer semestre el comité no ha realizado sesiones de acuerdo a lo establecido en la resolución de reglamentación del comité	Realizar 2 reuniones trimestrales del comité de inventarios	2	Acta de Reunión	30 DE AGOSTO DE 2023	30 DE DICIEMBRE DE 2023	Para el presente seguimiento se sustentan dos actas de reunión de comité de inventarios	100%
4	En visita realizada a la bodega del almacén, se realizó arqueo aleatorio a una muestra de productos almacenados y se cruzó con el registro en el sistema de información, identificando de los 13 productos revisados un producto con diferencias, en el conteo, se evidenciaron 87 resmas tamaño oficio, de las cuales tenían 33 resmas pendientes de descargar que contaban con el respectivo soporte de requisición, pero sin el descargue oportuno del sistema, lo cual dificulta la uniformidad de la información del producto en existencia con el registrado en el sistema información.	Definir y adoptar por calidad el formato de acta de arqueo de almacén	1	Formato acta de arqueo de almacén	30 DE AGOSTO DE 2023	30 DE DICIEMBRE DE 2023	Para el presente seguimiento se elaboró e formato de acta de arqueo de caja con sus especificaciones fue enviado a MIPG para la codificación e imagen	100%
		Realizar arqueo mensual a la bodega del almacén	4	Acta de Arqueo realizado	30 DE AGOSTO DE 2023	30 DE DICIEMBRE DE 2023	Para el presente seguimiento la acción presenta un cuatro arqueo los cuales fueron realizados por el técnico administrativo de almacén quien desde su fecha de posesión (Marzo 5 de 2024) como se evidencia en su acta de posesión inicio los labores de arqueo.	100%

Numero consecutivo del Observación	Descripción de la Observación	Acción De Mejora	Meta	Unidad de Medida de la Meta (Producto entregable)	Fecha inicial de la meta	Fecha final de la meta	SEGUIMIENTO JUNIO 30 DE 2024	
							Observaciones	% Avance
5	En marco de la gestión del almacén, se presenta un riesgo identificado, sin embargo, este dentro del mapa de riesgos hace parte del proceso de adquisición de bienes cuando las actividades del almacén están contenidas en el proceso Administrativo y Financiero y debería ubicarse el riesgo dentro de este proceso. Así también el control establecido para el riesgo, no presenta las características metodológicas establecidas para la identificación y documentación de controles.	Realizar el traslado del riesgo al proceso de administrativa y financiera	1	Registro del traslado al proceso de administrativa y financiera	30 DE AGOSTO DE 2023	12 DE NOVIEMBRE DE 2023	Se cumplió la acción en el caso del seguimiento anterior	100%

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- El plan de mejoramiento externo suscrito con la CGS vigencia 2022 y auditoria especial 2021 - 2024, presentan las siguientes evaluaciones promedio, respectivamente:
 - Plan mejoramiento vigencia 2022: 97%
 - Plan de mejoramiento Auditoria Especial 2021-2024: 70%
- La gestión de los cinco planes de mejoramiento internos suscritos ante la oficina de control interno para la vigencia 2023 - 2024 al promediarlos conjuntamente estos presentan un nivel de promedio institucional de gestión y cumplimiento al mejoramiento del 60% del 100%, a lo cual se debe tener en cuenta que de estos planes, tres se encuentran vencidos.
- Dentro de los planes de mejoramiento internos, tres planes se encuentran vencidos con ocho acciones que no presentan avances y son reiterativas de planes anteriores.

Recomendaciones

- ✓ Generar evidencias de las actividades adelantadas que permitan soportar el avance y cumplimiento de las acciones correctivas establecidas en cada uno de los planes de mejoramiento internos o externos que se suscriban.
- ✓ Gestionar avances periódicos en el cumplimiento de las acciones establecidas en los planes de mejoramiento pendientes de cumplimiento total o parcial, dentro de los términos de ejecución programados, en especial los planes de mejoramiento internos producto de las auditorias realizadas por la oficina de Control Interno, considerando que tres de los cinco planes ya están vencidos.
- ✓ Gestionar la ejecución de las ocho acciones correctivas que no presentan avances como lo son en los planes de mejoramiento internos suscritos por parte de: la subdirección-financiera, subdirección operativa y contratación.
- ✓ Continuar con la gestión del cumplimiento de las acciones pendientes en los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de Santander.



- ✓ Formular oportunamente los planes de mejoramiento internos por parte de los líderes de las unidades auditadas y empoderar a nivel interno de cada proceso o unidad auditable la gestión de los planes de mejoramiento.
- ✓ Promover el nivel de cumplimiento y empoderamiento de la cultura del mejoramiento continuo al interior de los procesos y a nivel institucional basado en el cumplimiento de los planes de mejoramiento, ya que esto apalanca el cumplimiento de mejoramiento ante los entes de control y su promedio actual es del 60%.

LEIDY MARIANA CAMARGO ARGÜELLO
Asesora de Control Interno
Indersantander

Proyecto: Emilio Martínez G
CPS- Apoyo de Control Interno

Leonardo
05/08/24
4:06 pm

05/08/24

FECHA: 05 Agosto 2024
Tatiana Fiacón
Recibido Dirección

Recibido:
5/08/24
9:03 PM

Recibido:
Romeo Blanco.

Recibido:
04:12 pm
05-08-2024

Esmeralda Rojas
05-08-24
4:45 PM