

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

INFORMACION GENERAL	
Título del Informe:	INFORME DE SEGUIMIENTO DE AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL CONTRALORIA GENERAL DE SANTANDER VIGENCIA 2021 y 2022
Oficina, Área o Dependencia Evaluada:	INDERSANTANDER
Fecha:	24/04/2023
Nombre y cargo del líder del Proceso:	Kelly Paola Restrepo Amaya Directora General Ludwing Ariel Hernández Rodríguez Prof. Univ. Área Administrativa y Financiera Noe Duran León Profesional Universitario - Contador

OBJETIVOS
Evaluar la gestión y cumplimiento de los planes de mejoramiento institucionales vigencia 2021 y 2022 suscritos con la Contraloría General de Santander, promoviendo el autocontrol, la autogestión y autorregulación para el cumplimiento de las acciones correctivas establecidas.
ALCANCE
Planes de mejoramiento vigencia 2021 y 2022 suscritos con la Contraloría General de Santander.
MARCO LEGAL
Artículo 12 de la Ley 87 de 1993: Establece las funciones de los auditores internos dentro del Sistema de Control Interno en las entidades publicas y establece el seguimiento y evaluación de las recomendaciones dadas y el mejoramiento del sistema de control interno. 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.
METODOLOGIA
Con base en los planes de mejoramiento suscritos ante la Contraloría General de Santander, se realizó seguimiento trimestral al cumplimiento de las acciones de mejora propuestas, con corte al mes de marzo de 2023; las cuales se evaluaban en promedio y proporción en la ejecucion 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.
DESARROLLO
Dentro de las actividades de seguimiento y evaluación adelantadas por la oficina de Control Interno, está la de realizar el Seguimiento de Avance al Plan de Mejoramiento Institucional suscrito con la Contraloría General de Santander. 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.

Plan de Mejoramiento 2021

El plan de mejoramiento 2021, presenta seis hallazgos, los cuales tienen ocho acciones correctivas y alcanzó los siguientes resultados al seguimiento realizado, en proporción a la meta establecida y al tiempo de ejecución programado:

- ✓ Tres acciones presentaron cumplimiento del 100%
- ✓ Dos acciones están en el 50% de cumplimiento
- ✓ Dos acciones tienen 33% de cumplimiento
- ✓ Una acción no presenta avance
- ✓ El promedio de cumplimiento de la ejecución del plan de mejoramiento es del 58%

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

Vigencia	Número Del Hallazgo	Descripción Breve Del Hallazgo (Condición)	Causa	Acción De Mejora	Meta	Unidad De Medida De Las Metas	Fecha Iniciación Metas	Fecha Terminación Metas	% de Cumplimiento
2021	1	FALENCIAS EN LA EVALUACION Y SEGUIMIENTO CONTROL INTERNO CONTABLE 2021.	Debilidades de control que no permiten advertir oportunamente las falencias, y la falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.	Realizar la actualización de los procedimientos contables y del manual de políticas contables NICSP.	100%	Actualización Procedimientos y manual.	13/12/2022	12/06/2023	0
2021	2	DIFERENCIA SALDO COLUMNA MOVIMIENTO DEBITO VS. MOVIMIENTO CREDITO EN BALANCE DE PRUEBA VIGENCIA 2021.	Falta de control en los asientos contables lo cual permite que no se incluya la totalidad de movimientos contables de la vigencia, basados en que el balance de prueba es precisamente el mecanismo que demuestra, el balanceo de los movimientos débito y crédito, con llevando a que el Libro Mayor de la entidad sea exacto.	Realizar parametrización al Catálogo de Cuentas en el Sistema Financiero SIA, unificando el número de dígitos de las cuentas auxiliares.	1	Impresión del Catalogo ajustado.	13/12/2022	30/01/2023	100
2021	2	DIFERENCIA SALDO COLUMNA MOVIMIENTO DEBITO VS. MOVIMIENTO CREDITO EN BALANCE DE PRUEBA VIGENCIA 2021.	Falta de control en los asientos contables lo cual permite que no se incluya la totalidad de movimientos contables de la vigencia, basados en que el balance de prueba es precisamente el mecanismo que demuestra, el balanceo de los movimientos débito y crédito, con llevando a que el Libro Mayor de la entidad sea exacto.	Realizar socialización en el Comité de sostenibilidad contable, con el fin de dar claridad a la diferencia encontrada por la Contraloría en el Balance de Prueba a Nivel Auxiliar.	1	Acta de comité	13/12/2022	31/03/2023	100
2021	3	FALTA PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PÁGINA INSTITUCIONAL.	En la revisión de la página web de la entidad se observa la no publicación de los informes financieros de la vigencia 2021, ni informes contables mensuales.	Realizar la publicación mensual de los Estados Financieros en la Página web Institucional.	1	Publicación página web	13/12/2022	12/06/2023	33

Vigencia	Número Del Hallazgo	Descripción Breve Del Hallazgo (Condición)	Causa	Acción De Mejora	Meta	Unidad De Medida De Las Metas	Fecha Iniciación	Fecha Terminación Metas	% de Cumplimiento
2021	4	PASIVOS EXIGIBLES SIN CANCELAR.	Deficiencia en el control de la programación y ejecución del pasivo exigible – vigencias expiradas.	Establecer directrices institucionales para reglamentar y notificar referente al pago inicial a los contratos del INDERSANTANDER.	1	Circular	13/12/2022	31/01/2023	100
2021	4	PASIVOS EXIGIBLES SIN CANCELAR.	Deficiencia en el control de la programación y ejecución del pasivo exigible – vigencias expiradas.	Sesionar el comité de sostenibilidad contable, con el propósito de identificar los pasivos exigibles de vigencia anteriores con los respectivos supervisores y continuamente su depuración.	3	Actas de reunión del comité de sostenibilidad contable.	13/12/2022	12/06/2023	33
2021	5	FALENCIAS EN EL SEGUIMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE CONTRATOS Y CONVENIOS.	Falta de seguimiento en la ejecución contractual por parte del supervisor y que imposibilita determinar el cumplimiento de los alcances contractuales.	Realizar 1 capacitación trimestralmente con los supervisores de los contratos sobre temas relacionados con las prácticas de la supervisión contractual y la implementación de los instrumentos institucionales (manual de contratación, normatividad vigente legal interna y externa, procedimientos, etc).	2	Registro y de asistencia y/o actas de reuniones.	13/12/2022	12/06/2023	50
2019-2020	7.2	FALENCIAS EN EL SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA EJECUCIÓN DE CONTRATOS, CUYO PLAZO DE EJECUCIÓN EXPIRO, ENCONTRÁNDOSE SIN EL DEBIDO RECIBIDO FINAL Y SIN LA RESPECTIVA LIQUIDACIÓN	Están en curso los términos de expiración legales para su liquidación, no evidenciándose acciones concretas por parte de la administración conducentes a resolver dichas situaciones jurídico - patrimoniales y así salvaguardar los intereses de la entidad, por el contrario, están es en suspensión, prórroga, suspensión, dilatando en el tiempo de manera injustificada la liquidación de dichos contratos incurriendo en posibles sobre costos	Realizar 1 capacitación trimestralmente con los supervisores de los contratos sobre temas relacionados con las prácticas de la supervisión contractual y la implementación de los instrumentos institucionales (manual de contratación, normatividad vigente legal interna y externa, procedimientos, etc.).	2	Registro y de asistencia y/o actas de reuniones.	13/12/2022	12/06/2023	50

Plan de Mejoramiento Especial 2022

El plan de mejoramiento 2022, presenta un hallazgo, el 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:

- ✓ Tres acciones presentaron cumplimiento del 100%
- ✓ El promedio de cumplimiento de la ejecución del plan de mejoramiento es del 100%

Lo anterior se presenta en el siguiente cuadro de seguimiento:

Vigencia	Número Del Hallazgo	Descripción Breve Del Hallazgo (Condición)	Causa	Acción De Mejora	Meta	Unidad De Medida De Las Metas	Fecha Iniciación Metas	Fecha Terminación Metas	% de Cumplimiento
2022	1	PRESUNTA VIOLACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE ECONOMÍA EFICACIA Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO EN EL CONTRATO DE APOYO A PROGRAMAS DE INTERÉS PÚBLICO NÚMERO 340 DE 2022	La ineficacia e ineficiencia de la gestión fiscal originada en la deficiente supervisión y estructuración del presupuesto e identificación de los bienes y servicios a contratar El posible incumplimiento del objeto contractual acorde lo señala el informe de supervisión y el escaso soporte probatorio de éste evidencia un incumplimiento del fin estatal perseguido	Realizar 1 capacitación con los supervisores de los contratos sobre temas relacionados con las prácticas de la supervisión contractual y la implementación de los instrumentos institucionales (manual de contratación normatividad vigente legal interna y externa procedimientos formatos)	1	Registro y de asistencia y/o actas de reuniones	2023/01/04	2023/02/15	100
2022	1	PRESUNTA VIOLACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE ECONOMÍA EFICACIA Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO EN EL CONTRATO DE APOYO A PROGRAMAS DE INTERÉS PÚBLICO NÚMERO 340 DE 2022	La ineficacia e ineficiencia de la gestión fiscal originada en la deficiente supervisión y estructuración del presupuesto e identificación de los bienes y servicios a contratar La inaplicación del manual de supervisión e interventoría así como del manual de contratación y las directrices de Colombia Compra Eficiente por parte de los participantes del procedimiento contractual adelantado Ausencia de controles en el procedimiento contractual pues como se dijo estando en etapa de ejecución se desconoce que bienes fueron los que adquirieron porque nunca se identificaron los patrones de desempeño ni se concretó en la propuesta económica que productos debían a ser entregados	Documentar y socializar el procedimiento guía y o instructivo que determine las condiciones técnicas para la elaboración del estudio de mercados y estudio del sector	1	Procedimiento Registro de socialización	2023/01/04	2023/02/15	100
2022	1	PRESUNTA VIOLACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE ECONOMÍA EFICACIA Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO EN EL CONTRATO DE APOYO A PROGRAMAS DE INTERÉS PÚBLICO NÚMERO 340 DE 2022	El posible incumplimiento del objeto contractual acorde lo señala el informe de supervisión y el escaso soporte probatorio de éste evidencia un incumplimiento del fin estatal perseguido	Evaluar e iniciar el proceso a que haya lugar de aplicación de pólizas o apertura de proceso sancionatorio a la ejecución del contrato 341 de 2022	1	Evaluación de inicio del proceso de pólizas o apertura de Proceso sancionatorio		2023/02/15	100

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- El plan de mejoramiento institucional vigencia 2021, en el seguimiento tiene un promedio de cumplimiento del 58% en las ocho acciones correctivas establecidas.
- El promedio de ejecución al plan de mejoramiento institucional vigencia 2022, presenta cumplimiento del 100% en las tres acciones establecidas.
- Una vez consolidado el seguimiento de los Planes de Mejoramiento suscritos con la Contraloría General de Santander, al promediarlos conjuntamente estos presentan un nivel de cumplimiento del 70%, con seis acciones cumplidas en el 100%, cuatro en ejecución promedio entre el 30% y 50% y una sin avance en la ejecución.

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 que se suscriban.
- ✓ Realizar las actividades establecidas en la acción correctiva del plan de mejoramiento 2021, que se encuentra con avance del 0%; puntualmente en lo relacionado con el Manual de políticas contables y los procedimientos contables.
- ✓ Gestionar avances periódicos en el cumplimiento de las cinco acciones establecidas en los planes de mejoramiento pendientes de cumplimiento total, dentro de los términos de ejecución programados.

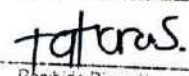
Se requiere Plan de Mejoramiento: SI _____ NO X



LEIDY MARIANA CAMARGO ARGUELLO
Jefe Oficina Asesora de Control Interno
Indersantander


Proyecto: Emilio Martínez G
CPS- Control Interno



FECHA: 26/04/2023

Recibido Dirección