



CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER  
PLAN DE MEJORAMIENTO  
SUBCONTRALORIA DELEGADA PARA EL CONTROL FISCAL

FORMULACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

Entidad: GOBERNACION DE SANTANDER

Ciudad: BUCARAMANGA

Telefono: 6339666

NIT. 890205235

Direccion: CALLE 37 -10 - 30

Representante Legal: DIDIER ALBERTO TAVERA AMADO

Fecha suscripcion: 2019/05/29 Periodo informado:

PLAN DE MEJORAMIENTO (PM) #00009 DEL 10 DE MAYO DE 2019, AUDITORIA ESPECIAL APLICATIVO AUDIBAL VIGENCIA 2018

(C) Períodos Fiscales Que Cubre	(F) Fecha De Suscripción	(F) Fecha De Evaluación	(N) Número Consecutivo Del Hallazgo	(C) Descripción Breve Del Hallazgo	(C) Causa	(C) Efecto	(C) Acción Correctiva O Preventiva	(C) Objetivo	(C) Descripción De Las Metas	(C) Unidad De Medida De Las Metas	(N) Dimensión De La Meta	(F) Fecha Iniciación Metas	(F) Fecha Terminación Metas	(N) Plazo En Semanas De Las Metas	(N) Avance Físico De Ejecución De Las Metas	(N) Porcentaje De Avance Físico De Ejecución	(C) Efectividad De La Acción
2018	2019/05/29	2019/06/30	1	Actualización del manual de procedimientos contables	Cambio de la normatividad contable publica	Precisar el procedimiento para situaciones no contempladas en las guías emitidas por la Contaduría	Elaborar los instructivos que se requieran en ausencia de guías emitidas por la Contaduría	Contar con una herramienta para el registro contable homogéneo de transacciones sobre las cuales la Contaduría no haya expedido la guía	Instructivos	Documento	5	2019/05/29	2019/12/31	31		0%	
2018	2019/05/29	2019/06/30	2	Partidas Conciliatorias de cuantías considerables que permanecen por varios periodos	Falta identificación de origen de partidas conciliatorias	Ingresos y gastos no reconocidos contablemente	Realizar evaluaciones periódicas de la gestión realizada para establecer origen de partidas conciliatorias	Evaluar avances e implementar estrategias para recopilar la información pendiente	Reuniones	Actas e informes	6	2019/05/29	2020/04/20	47		0%	
2018	2019/05/29	2019/06/30	3	Cuentas inactivas y embargadas Bancarias y de convenios	Cuentas bancarias de convenios sin movimiento durante un periodo considerable de tiempo	Contratos suspendidos o terminados sin liquidar	Informar periódicamente a las oficinas gestoras sobre las cuentas inactivas de convenios para que adelanten las gestiones pertinentes conforme a su competencia	Lograr la cancelación de cuentas bancarias constituidas para el desarrollo de procesos contractuales ya finalizados	Solicitar las liquidaciones de convenios a las oficinas gestoras	Oficios	2	2019/05/29	2019/12/31	31		0%	
					Acciones generadas en contra del Departamento dentro de procesos jurídicos.	Información suministrada en la gestión administrativa no óptima ni apropiada	Oficiar a la oficina Jurídica que por su competencia adelante los tramites ante los entes jurídicos (Juzgados) a fin de que se proceda con el levantamiento de las medidas cautelares de las cuentas embargadas	Levantar medidas cautelares sobre cuentas embargadas en defensa jurídica del Departamento	Elaborar oficio solicitando los tramites respectivos en las liquidaciones de convenios y por ende la cancelación de cuentas	Oficio	1	2019/05/29	2020/04/20	47		0%	
2018	2019/05/29	2019/06/30	4	Baja gestión de recaudo de impuesto Vehículos Automotores	Falta de cultura tributaria	Mejorar el recaudo de la vigencia para evitar el crecimiento de cartera morosa	Evaluar periódicamente el cumplimiento de las metas establecidas para la vigencia	Seguir cumpliendo las estrategias de recaudo establecidas en el presupuesto	Actas de Reuniones	Acta	3	2019/05/29	2019/12/31	32		0	

(C) Períodos Fiscales Que Cubre	(F) Fecha De Suscripción	(F) Fecha De Evaluación	(N) Número Consecutivo Del Hallazgo	(C) Descripción Breve Del Hallazgo	(C) Causa	(C) Efecto	(C) Acción Correctiva O Preventiva	(C) Objetivo	(C) Descripción De Las Metas	(C) Unidad De Medida De Las Metas	(N) Dimensión De La Meta	(F) Fecha Iniciación Metas	(F) Fecha Terminación Metas	(N) Plazo En Semanas De Las Metas	(N) Avance Físico De Ejecución De Las Metas	(N) Porcentaje De Avance Físico De Ejecución	(C) Efectividad De La Acción
2018	2019/05/29	2019/06/30	5	Culminar el proceso de identificación de propiedad planta y equipo de acuerdo con la aplicación NICSP	Bienes sin identificar	Reconocer en los estados financieros los bienes pendientes	Requerir a la oficina de recursos físicos la inclusión de todos los bienes en la contabilidad	Dar cumplimiento a la normatividad	Solicitar la incorporación de los bienes que aun no se han registrado	Oficio	1	2019/05/29	2019/12/31	31		0%	
2018	2019/05/29	2019/06/30	6	Anticipos entregados para convenios, para adquisición de bienes y servicios y contratos de prestación de servicios	Avances pendientes por legalizar	Durante las vigencias informar a las oficinas gestoras sobre los saldos de anticipos vigentes	Expedición por parte de la Dirección de Tesorería de circulares con el fin de solicitar a las oficinas gestoras la obligación de legalizar los anticipos recibidos dentro de las vigencias respectivas.	Lograr la legalización de los anticipos dentro del principio de anualidad.	Elaboración de circulares con destino a oficinas gestoras.	Circulares elaboradas	2	2019/05/29	2019/12/31	31		0%	
							Informar a las oficinas gestoras sobre los saldos de anticipos vigentes		Comunicarle a las Oficinas Gestoras el cumplimiento de legalización de anticipos	Oficio	1						
2018	2019/05/29	2019/06/30	7	Cancelación de sanciones e intereses de mora en el pago de impuesto predial e impuesto de vehículos.	Afectaron el presupuesto de gastos, al tener que cancelar sanciones e intereses de mora, por acciones ineficientes de los gestores fiscales que tiene a su cargo la cancelación oportuna de estas obligaciones del Departamento.	Se causó una lesión al patrimonio público, al tener que cancelar sanciones e intereses de mora por pagos extemporáneos, lo cual ocasionó una disminución de los recursos del estado.	Dar cumplimiento a las obligaciones por conceptos de impuesto de inmuebles y vehículos a las cuales la entidad está obligada a cancelar de forma anual.	Solicitar de manera oportuna a la Secretaría de Hacienda responsable del presupuesto de la entidad para que asigne el valor total de las obligaciones por concepto de impuestos y así cancelar en las fechas estipuladas.	Enviar oficios trimestrales (2) según los requerimientos por concepto de pago de impuestos de inmuebles y vehículos; reiterándolos en caso de no obtener respuesta.	Oficio	2	2019/05/29	2019/12/30	31		0%	
2018	2019/05/29	2019/06/30	8	<b>DESVIADO</b>													
2018	2019/05/29	2019/06/30	9	Vigencia 2017, se prescribieron por \$31.305.000 concepto de Impuesto de Vehículos	Antecedentes causados en vigencias anteriores con vencimiento en los plazos establecidos para los procesos de fiscalización y traslados a cobro coactivo	Depuración de cartera morosa de difícil cobro	Etapa procesal en fiscalización	Reducir el número de prescripciones	oficio solicitud notificaciones	Oficio	2	2019/05/29	2019/12/31	31		0%	
						Depuración de cartera morosa de difícil cobro	Etapa procesal de cobro coactivo		Incrementar o reiterar las ordenes embargos a cuentas bancarias, con el fin de poder dar aplicación a los títulos de depósito judiciales y evitar las prescripciones	Porcentaje de avance	100%	2019/05/29	2019/12/31	31		0%	
2018	2019/05/29	2019/06/30	10	<b>DESVIADO</b>													
2018	2019/05/29	2019/06/30	11	<b>DESVIADO</b>													

(C) Períodos Fiscales Que Cubre	(F) Fecha De Suscripción	(F) Fecha De Evaluación	(N) Número Consecutivo Del Hallazgo	(C) Descripción Breve Del Hallazgo	(C) Causa	(C) Efecto	(C) Acción Correctiva O Preventiva	(C) Objetivo	(C) Descripción De Las Metas	(C) Unidad De Medida De Las Metas	(N) Dimensión De La Meta	(F) Fecha Iniciación Metas	(F) Fecha Terminación Metas	(N) Plazo En Semanas De Las Metas	(N) Avance Físico De Ejecución De Las Metas	(N) Porcentaje De Avance Físico De Ejecución	(C) Efectividad De La Acción
2018	2019/05/29	2019/06/30	12	<b>DESVIRTUALADO</b>													
2018	2019/05/29	2019/06/30	13	Sobrestimación rubro indemnización de vacaciones.	La administración Departamental realizó pagos de vacaciones a 183 funcionarios.	No se cumplió con el propósito de disfrutar las vacaciones.	Programar por parte de los Secretarios o jefes inmediatos el cronograma para el disfrute de las vacaciones.	Socializar con los Secretarios y funcionarios de la Gobernación de Santander, el disfrute de las vacaciones, en concordancia con el Decreto Ley 1045 de 1978.	Circular fundamentada en el artículo 53 de la CP, recordando el derecho al descanso y solicitando para antes del 30 de enero de cada anualidad, el cronograma de la programación de vacaciones de los funcionarios en cada una de las Secretarías y dependencias de la Gobernación de Santander.	Circular	1	2019/05/29	2019/12/30	31		0%	
										Cronograma	1	2019/05/29	2019/12/30	31		0%	
2018	2019/05/29	2019/06/30	14	CONTROL AL PAGO DE SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	La Administración Departamental - Oficina Jurídica cuenta con poco personal para atender el volumen de pagos y sentencias con el fin de conceptuar sobre la procedencia o no de la acción de repetición. Asimismo, la demora en la entrega de la información por parte de la Dirección de Tesorería.	Retraso en presentación de los conceptos para determinar si hay o no procedencia de la acción de repetición.	Realizar mesa de trabajo con la Directora de Tesorería para determinar el procedimiento de entrega de la información.	Estar al día en los conceptos sobre la procedencia o no de las acciones de repetición.	Acta de compromiso con la Tesorería	Acta	1	2019/05/29	2019/07/30	9		0%	
									Oficio a la Secretaria General	Oficio	1	2019/05/29	2019/06/30	5		0%	
2018	2019/05/29	2019/06/30	15	La Gobernación de Santander incumple la normatividad sobre reservas presupuestales, pues son de uso excepcional y para eventos imprevisibles	Deficiencia generadas por falta de planeación de las Secretarías ordenadoras del gasto	Hallazgo con acciones administrativas	Continuar enviando circulares y oficios a las secretarías ordenadoras del gasto	dar cumplimiento a la Ley 819 de 2003 y circular 031 de 2011, emanada de la Procuraduría General de la Nación relacionado con RESERVAS PRESUPUESTALES	Enviar Circulares a las Secretarías	Circular	3	2019/05/29	2019/12/31	31		0%	
									Enviar oficios a las Secretarías	Oficio	39	2019/05/29	2019/12/31	31		0%	
2018	2019/05/29	2019/06/30	16	La Gobernación de Santander carece de acciones de mitigación para reducir o cancelar las cuentas de pasivos exigibles.	incremento de pasivos exigibles así: de la vigencia fiscal 2016 a 2017 se incrementó en un 16%, de 2017 a 2018 en un 40% y de 2018 para la vigencia 2019 en un 18%	Falta de acciones de mitigación para reducir o cancelarlas, por el contrario cada vigencia incrementan.	Elaborar un plan de auditoría de cuentas medicas y conciliación de glosas con las IPSs, para fortalecer el plan de contingencia establecido con la empresa de Auditoría, con el fin de disminuir los pasivos exigibles	Disminuir pasivos exigibles	Plan de auditoría elaborado	Plan	1	2019/05/29	2019/12/30	31		0%	

(C) Períodos Fiscales Que Cubre	(F) Fecha De Suscripción	(F) Fecha De Evaluación	(N) Número Consecutivo Del Hallazgo	(C) Descripción Breve Del Hallazgo	(C) Causa	(C) Efecto	(C) Acción Correctiva O Preventiva	(C) Objetivo	(C) Descripción De Las Metas	(C) Unidad De Medida De Las Metas	(N) Dimensión De La Meta	(F) Fecha Iniciación Metas	(F) Fecha Terminación Metas	(N) Plazo En Semanas De Las Metas	(N) Avance Físico De Ejecución De Las Metas	(N) Porcentaje De Avance Físico De Ejecución	(C) Efectividad De La Acción
2018	2019/05/29	2019/06/30	16	La Gobernación de Santander carece de acciones de mitigación para reducir o cancelar las cuentas de pasivos exigibles	Deficiencia generadas por falta de planeación de las Secretarías ordenadoras del gasto	Hallazgo con acciones administrativas	Continuar enviando circulares y oficios a las secretarías ordenadoras del gasto	dar cumplimiento a la Ley 819 de 2003 y circular 031 de 2011, emanada de la Procuraduría general de la Nación, relacionado con PASIVOS EXIGIBLES	Enviar Circulares a las Secretarías	Circular	3	2019/05/29	2019/12/31	31		0%	
									Enviar oficios a las Secretarías	Oficio	33	2019/05/29	2019/12/31	31		0%	
2018	2019/05/29	2019/06/30	17	Diferencia en el saldo de la deuda pública que posee la gobernación de santander	Diferencia entre valor certificado y el registro contable	Datos errados	Establecer a que corresponde la diferencia referida por la contraloría	razonabilidad de los estados financieros	conciliación de la información de la deuda	documento	1	2019/05/29	2019/06/30	5		0%	
2018	2019/05/29	2019/06/30	18	No condonabilidad de endeudamiento con la Nación	Valor pendiente por pagar	saldo de la deuda sin registrar	Establecer a que corresponde la diferencia referida por la contraloría	razonabilidad de los estados financieros	Registrar el saldo pendiente por pagar	Nota contable	1	2019/05/29	2019/06/30	5		0%	
2018	2019/05/29	2019/06/30		No Condonabilidad de Endeudamiento con la Nación	Posible ineficiencia en el control y seguimiento de los convenios de concurrencia firmados por el Departamento de Santander, lo cual conlleva a la cancelación de intereses de mora y la no condonabilidad de la deuda, generando detrimento patrimonial a la entidad.	El Hallazgo conlleva al detrimento al patrimonio de la Gobernación de Santander, e incumplimiento de labores por parte de los funcionarios encargados de esta labor	Elaborar un plan de revisión, ajuste y seguimiento a los portafolios de servicios de los prestadores de servicios de salud de la red pública, con el fin de que cumplan con los criterios establecidos en el modelo de red departamental	Cumplir con el modelo de red y con los convenios de desempeño y condonabilidad suscritos por el Departamento	Plan de revisión, ajustes y seguimiento elaborado	Plan	1	2019/05/29	2019/12/30	31		0%	

Original Firmado

EDGAR ANDRES FANDIÑO BOHORQUEZ  
Gobernador de Santander ( E )

Original Firmado

BENJAMÍN GUTIÉRREZ SANABRIA  
Jefe Oficina de Control Interno