

 <div>República de Colombia DEPARTAMENTO DE SANTANDER Siempre Adelante Gobernación de Santander</div>	INFORME DE AUDITORIA	CÓDIGO	EV-CYE-RG-08
		VERSIÓN	3
		FECHA DE APROBACIÓN	11/07/2017
		PÁGINA	1 de 27

Lugar	Bucaramanga	Fecha	30 de septiembre de 2019
Auditados	ELSY CABALLERO OJEDA Secretaria de Hacienda LUIS ALEJANDRO RIVERO OSORIO Secretario de Salud INES ANDREA AGUILAR ALDANA Secretaria de Educación		
Proceso Auditado	GESTION FINANCIERA VIGENCIA 2018		

Objetivo de la Auditoría	<p>Establecer la razonabilidad y confiabilidad del sistema de control interno en la ejecución de las actividades que hacen parte de la Gestión Financiera de la Gobernación.</p> <p>La auditoría financiera por parte de control interno examina a los procesos, políticas y procedimientos diseñados por la Administración para asegurarse de obtener información financiera fiable y de preparar los estados financieros de acuerdo con el marco de referencia de contabilidad aplicable</p>
Objetivos Específicos	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Evaluar la aplicación de los procesos, procedimientos y normas que regulan la gestión financiera de la Administración Central, Secretaría de Salud y Secretaría de Educación.▪ Evaluar el sistema de reconocimiento, identificación, registro, y soporte documental de las transacciones financieras, en los procesos enunciados en el inciso anterior.▪ Evaluar la aplicación de la normatividad legal aplicable al proceso financiero.▪ Evaluar el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de mejoramiento▪ Evaluar el Mapa de riesgos de la Gestión Financiera▪ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno, contribuir al fortalecimiento de la gestión institucional y promover su eficiencia operativa y de apoyo.
Alcance	<p>Desde la planificación de las actividades del proceso de gestión financiera hasta la ejecución de las mismas, en el periodo comprendido entre el 1 de ENERO y el 31 de DICIEMBRE de 2018.</p> <p>Incluye el examen sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias, sistema de información, documentos y registros que soportan la gestión financiera, entrevistas con los responsables de las áreas y con los funcionarios que realizan las actividades, e incluye la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada operatividad del sistema de control interno.</p>

	INFORME DE AUDITORIA	CÓDIGO	EV-CYE-RG-08
		VERSIÓN	3
		FECHA DE APROBACIÓN	11/07/2017
		PÁGINA	2 de 27

INTRODUCCIÓN

De conformidad con lo programado en el Plan de Auditoría aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno para la vigencia 2019, se llevó a cabo la Auditoria al Proceso Gestión Financiera para la vigencia 2018, cuya instalación se hizo el 10 de mayo del año en curso.

Para el desarrollo de la Auditoría al Proceso Gestión Financiera se tuvo en cuenta los procedimientos de auditoría sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias, el sistema de información GUANE, documentos y registros que soportan la gestión financiera, entrevistas con los responsables de las áreas y con los funcionarios que realizan las actividades, incluyendo la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada operatividad del sistema de control interno.

El 12 de septiembre del año en curso, con oficio FOREST #20190151193 y PROCESO 1643723 se remitió el PREINFORME de Auditoría el cual incluyó 15 Observaciones, a fin de que fuera socializado al interior de cada una de las Secretarías auditadas y presentaran, si es del caso, las evidencias que desvirtúen lo observado.

Analizadas las respuestas aportadas por las Secretarías auditadas respecto a cada Observación del PREINFORME, se procedió a establecer el presente Informe de Auditoría definitivo, del cual se desprendieron 14 hallazgos convalidados y 1 desvirtuado, con el fin que se formule el plan de mejoramiento que permita subsanar las deficiencias encontradas, detallando las acciones de mejora pertinentes para los mismos.

AUDITORIA DE: GESTION FINANCIERA 2018

HALLAZGO 1

ADMINISTRACION CENTRAL - DIRECCIÓN TÉCNICA DE TESORERIA – DIRECCIÓN TÉCNICA DE INGRESOS – DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTABILIDAD

CONCILIACIONES BANCARIAS

De la muestra selectiva de conciliaciones bancarias con corte a mayo de 2019, se evidenció que las partidas que se relacionan a continuación corresponden a transacciones no registradas contablemente:

Cuenta No.	Valor pendiente de registro contable	Conciliada hasta:
020-951692-35 Bco. Agrario	-104.850,00	Abril
020-952743-25 Bancolombia	-494.076.175,59	Abril
736-00152-0 BBVA	-36.665.739,00	Abril
650-05935-5 Occidente	-548.350.159,00	Febrero
3-6001-000173-1 Bco. Agrario	-417.358,00	Febrero
736-001884 BBVA	-24.495.830,24	Febrero
4-6001-301084-7 Bco. Agrario	-25.900,00	Marzo
220-480-20181-3 Bco. Popular	-1.286.489.949,94	Febrero
736-00138-9 BBVA	-102.100.074,96	Abril
402014200 Colpatria	-153.283.542,00	Abril
Total	2.646.009.578,73	

Las partidas son por diferentes conceptos, como: Retención en la Fuente, Reteica, Comisión tarjetas, Traslados del 20% vehículos, Domiciliación, IVA, entre otros.

De igual manera, en la muestra selectiva de las conciliaciones bancarias, se evidenció que hay recursos depositados en los bancos y no registrados contablemente, así:

No. de Cuenta Bancaria	Consignaciones pendientes por registrar contablemente
020-951692-35 Bco. Agrario	1.298.920.597,70
020-952743-25 Bancolombia	862.184,26
736-00152-0 BBVA	36.446.183,00
650-05935-5 Occidente	14.407.245,60
3-6001-000173-1 Bco. Agrario	2.723.556,00
736-001884 BBVA	1.485.520.149,70
4-6001-301084-7 Bco. Agrario	371.574.145,65
220-480-20181-3 Bco. Popular	14.445.352,00
736-00138-9 BBVA	5.317.148,00
509-00103-8 BBVA	143.308.756,01
402014200 Bco. Colpatría	390.982.935,38
TOTAL	3.764.508.253,30

Así mismo, de la muestra seleccionada, las siguientes cuentas bancarias presentan partidas de vigencias anteriores a 2018 (2009, 2010, 2015, 2016 y 2017) que no fueron incluidas en el proceso de saneamiento contable llevado a cabo por la Gobernación.

Cuenta No.	Partidas antiguas que siguen en conciliación	
	Monto	Fecha
020-951692-35 Bco. Agrario	100,050.00	2017/11/30
020-952743-25 Bancolombia	388,100.00	2017/12/31
736-00152-0 BBVA	3,211,434.00	2009/12/21
650-05935-5 Occidente	47,200.00	2016/12/30
	14,020,484.00	2017/02/03
3-6001-000173-1 Bco. Agrario	-74,400.00	2016/06/10
736-001884 BBVA	1,039,500.00	2015/05/07
220-480-20181-3 Bco. Popular	-230,558.00	2016/11/22
736-00138-9 BBVA	-154,199.00	2010/08/01
509-00103-8 BBVA	2,356,089.59	2018/02/12
402014200 Bco. Colpatría	41,400.00	2017/06/21
Total		

En la cuenta 736-001884 Banco BBVA Estampillas, todas las partidas encontradas corresponden a vigencias anteriores a 2018.

Revisado el proceso conciliatorio, se evidenció que es un proceso manual y el área responsable de hacer las conciliaciones no tiene acceso de consulta a las plataformas de los bancos, que le permitan bajar los archivos en medios electrónicos y ejecutar procesos ágiles. Por otra parte, se evidenció que algunos bancos registran las partidas en forma global y el departamento la registra en forma detallada o viceversa, lo que dificulta aún más el proceso conciliatorio.

Por otra parte, el personal encargado del proceso de conciliaciones y de identificar las partidas conciliatorias tanto de Ingresos como de Tesorería son contratistas por prestación de servicios que además tienen una alta rotación.

RESPUESTA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN

La Secretaría de Educación según proceso Forest # 1647159 y 1647956, solicita desvirtuar lo relacionado con el **Contrato 1943 de 2015** por cuanto el Supervisor del mismo, manifestó que: *“... toda vez que los respectivos soportes del acta de liquidación corregida y el informe de supervisión para liquidación aclaran que se deben descontar del último pago a realizarse al Contratista los cuales se encuentran digitalizados en el sistema GUANE desde el 23 de noviembre de 2018 igualmente, se refleja un saldo a favor del Departamento por valor de \$105.482.638,48, el cual fue liberado desde el 26 de diciembre de 2018, de conformidad con el documento ajuste compromiso No.18001090, expedido por el Director Técnico Dirección de Presupuesto.”* y adjuntó la evidencia.

El grupo auditor verificó la respuesta y efectivamente el último pago realizado al Contratista mediante CE #18018375, tiene descontado el anticipo por valor de \$62.169.800,81, tal como se liquidó en los soportes para la liquidación presentados por el Supervisor; no obstante, la Cuenta de Anticipos sigue reflejando el saldo de \$62.169.800,81 para este contrato. Por consiguiente, el grupo auditor acepta la réplica, se desvirtúa el hallazgo para la Secretaría de Educación y se adiciona a la Secretaría de Hacienda-Dirección de Contabilidad como directa responsable de esta acción de mejora confirmando el hallazgo.

RESPUESTA SECRETARÍA DE SALUD

La Secretaría de Salud, según proceso Forest # 1647967, expone los argumentos por los cuales el anticipo del **contrato 895 de 2015** a la fecha aún se encuentra sin amortizar, en los siguientes términos: *“...En Mayo de 29 de 2016 se realiza pago del acta de recibo parcial No 1, en la cual se describe el valor del anticipo que debe ser amortizado. Sin embargo al realizar el pago por parte de la Tesorería General del Departamento no se descontó este valor...Teniendo en cuenta que no se generaron más actas de recibo parcial el balance financiero se realiza en el acta de liquidación del contrato de obra 895 de 2015.”* Y continúa: *“...A la fecha no se ha realizado el trámite ante tesorería del acta de liquidación, teniendo en cuenta que en el mes de diciembre de 2017 se inició audiencia de posible siniestro de calidad y estabilidad de la obra la cual se encuentra para lectura de fallo, ...”.*

El grupo auditor verificó la respuesta y concluye que las razones expuestas confirman el hallazgo, toda vez que el anticipo sigue existiendo desde hace varias vigencias, pese a las distintas situaciones gestionadas para su amortización.

NO SE RECIBIÓ RESPUESTA DE LA SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA

	Hallazgo	Recomendación
2	SECRETARÍA DE HACIENDA-Dirección de Contabilidad / Secretaría de INFRAESTRUCTURA / SECRETARÍA DE SALUD Se realizó seguimiento a la cuenta Anticipos para proyectos de Inversión , a los contratos 2391 de 2011, 1819 de 2011, 3859 de 2013, 3428 de 2013, 3517 de 2013, 3192 de 2013, 1276 de 2014, 1943 de 2015, 956 de 2015, 1916 de 2015, 3545 de 2015, 895 de 2015 y 945 de 2016, y se evidenció que unos	Se recomienda a las oficinas gestoras responsables de los diferentes contratos que se relacionaron en detalle, que en coordinación con la Dirección de Contabilidad adelanten las gestiones administrativas para actualizar los expedientes contractuales y depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros.

	contratos han cumplido con su tiempo de ejecución y no se han liquidado, otros tienen actas de recibo final de obra, pero en la cuenta de Anticipos para proyectos de inversión aparecen saldos a 31 de diciembre de 2018, en algunos expedientes contractuales se observó que la Oficina Jurídica ordenó liquidar y aplicar procesos sancionatorios y a la fecha en el archivo del contrato no hay una resolución de aplicación de esta orden y otros contratos se encuentran en estado de suspendidos.	
--	--	--

HALLAZGO 3

SECRETARÍA DE HACIENDA - DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO – SECRETARÍA DE EDUCACIÓN.

REPORTE AL SIRECI

Con base en el hallazgo No. 30 de la Auditoria de la Contraloría General de la Republica y en cumplimiento de la acción de mejora propuesta en el Plan de Mejoramiento No 120: “Realizar seguimiento y monitoreo a la Cuenta Anual de Rendición al SIRECI”, se procedió a verificar la información suministrada en los formatos establecidos en el sistema SIRECI reportado por el Departamento de Santander para la vigencia 2018, evidenciándose las siguientes inconsistencias en la información:

Formato 16.2 Presupuesto de Ingresos: Se evidenció una diferencia en el Presupuesto de Ingresos entre lo reportado en el SIRECI y el presupuesto de Educación – Prestación del servicio.

Formato 16.2 Presupuesto de Ingresos: Se evidenció una diferencia en el Presupuesto de Ingresos entre lo reportado en el SIRECI y los ingresos del Sistema General de Participaciones- Agua Potable y Saneamiento Básico

REPORTE SIRECI Vs SOPORTES ENTIDAD VIGENCIA 2018

No.	CONCEPTO INGRESOS	PRESUPUESTO	SIRECI	DIFERENCIA
1	SGP - EDUCACIÓN - Prestación del Servicio Educativo	495.431.073.135,00	515.421.419.305,00	-19.990.346.170,00
2	OTRAS TRANSFERENCIAS DEL NIVEL NACIONAL	77.993.435.118,00	77.993.435.118,00	0,00
3	SGP - SALUD - Atención a la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda	31.919.253.905,00	31.919.253.905,00	0,00
4	SGP - SALUD - Acciones de salud pública	20.139.003.454,00	20.139.003.454,00	0,00
5	COLJUEGOS	768.318.749,00	768.318.749,00	0,00
6	SGP - AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO - Por distribución para departamentos	12.097.221.098,00	0,00	12.097.221.098,00

	INFORME DE AUDITORIA	CÓDIGO	EV-CYE-RG-08
		VERSIÓN	3
		FECHA DE APROBACIÓN	11/07/2017
		PÁGINA	11 de 27

Formato 16.3 Presupuesto de Gastos: Se evidenció una diferencia en el Presupuesto de Gastos entre lo reportado en el SIRECI y el presupuesto de Educación – Prestación del servicio. De igual forma se encuentra diferencias entre los gastos del Sistema General de Participaciones Agua Potable y Saneamiento Básico, así:

No.	CONCEPTO GASTO	PRESUPUESTO	SIRECI	DIFERENCIA
1	SGP - EDUCACIÓN - Prestación del Servicio Educativo	495.431.073.135,00	494.579.213.334,00	851.859.801,00
2	SGP - AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO - Por distribución para departamentos	12.097.221.098,00	10.106.588.655,00	1.990.632.443,00

RESPUESTA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN.

La Secretaría de Educación según procesos Forest # 1645904, 1647914 y 1647956, presenta las contradicciones para desvirtuar la presente observación relacionada con la información reportada en el SIRECI, así: *“Con respecto a este ítem me permito aclarar que la diferencia que se evidencia en el reporte de los ingresos correspondientes al Sistema General de Participaciones SGP – EDUCACION – Prestación del Servicio, corresponde a un error involuntario de transcripción de datos en el formato 16.2, ...”*. Así mismo, con respecto al formato 16.3 Presupuesto de Gastos, manifiesta: *“...Me permito aclarar que no existe la diferencia señalada por valor de \$851.859.801,00 toda vez que en la observación se omitió incluir este valor en la columna de presupuesto, valor que SI se encuentra reflejado en la ejecución presupuestal.....que corresponde a la fuente de financiación rendimientos financieros del Sistema General de Participaciones.”*

Analizadas las respuestas aportadas, el grupo auditor convalida el hallazgo para el Equipo de Tesorería SED respecto de la información reportada en el formulario 16.2 Presupuesto de Ingresos, ya que confirma que se evidencia una diferencia por error involuntario. Se acepta la réplica del Grupo de Presupuesto, ya que se evidenció efectivamente que no hay diferencia en la ejecución con lo reportado al SIRECI en el formulario 16.3 Presupuesto de Gastos.

RESPUESTA SECRETARIA DE HACIENDA - DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO

Mediante oficio Forest 1647213, la Secretaría de Hacienda – Dirección de Presupuesto presentó las controversias sobre la presente observación, en los siguientes términos: *“...Es cierto que el reporte en la plataforma presento imprecisiones derivadas del error humano que, por supuesto fue completamente involuntario. No obstante, lo anterior y con el fin de corroborar lo dicho, transcribo las cifras debidamente verificadas con la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia 2018, en las que se puede constatar la involuntaria imprecisión en lo reportado a la plataforma SIRECI.”*

Analizada la respuesta aportada, el grupo auditor convalida el hallazgo para la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Hacienda, respecto de la información reportada en los formatos F.16.2 Presupuesto de Ingresos y F.16.3 Presupuesto de Gastos, ya que confirma que se evidencia una diferencia por error involuntario.

	Hallazgo	Recomendación
	SECRETARÍA DE HACIENDA - DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO - SECRETARÍA DE EDUCACIÓN - Equipo de Tesorería. REPORTE AL SIRECI	Se recomienda generar la Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes en el SIRECI, en forma completa y congruente, observando detalladamente que la información reportada coincida con la ejecución, de tal forma que permita la evaluación y seguimiento por parte del ente de control en el proceso auditor.
3	Refleja diferencias en lo reportado en el SIRECI con lo ejecutado por la Entidad, en los Formato F.16.2 Presupuesto de Ingresos, Formato F.16.3 Presupuesto de Gastos, de la vigencia 2018, derivadas por debilidades en el control para el reporte de la información, generando inconsistencias en la información reportada ante la Contraloría General de la República.	

HALLAZGO 4.

ADMINISTRACIÓN CENTRAL – Dirección Técnica de Tesorería – Dirección Técnica de Contabilidad

Módulo Cobro Coactivo

En visita efectuada a la Oficina de Cobro Coactivo de la Administración Central, se evidenció que no cuenta con una herramienta tecnológica que permita llevar un adecuado registro y control de los procesos que allí cursan y su estado. Revisada la entrega de los expedientes que hizo la Secretaría de Educación a la Oficina de Cobro Coactivo ésta fue totalmente manual y su base de datos se contrae a un archivo Excel.

No obstante, la Entidad haber suscrito el contrato No 00002066 del 3 de octubre de 2017, con la Cooperativa Integral de Trabajo Asociado LTDA, ASESORAR LTDA., el cual específicamente la “CLAUSULA 3 – ACTIVIDADES ESPECIFICAS DEL CONTRATO. Las actividades específicas a desarrollar para la prestación de apoyo profesional son las siguientes: 1. Realizar en cada uno de los módulos y sub-módulos que contiene el software Sistema Integrado Guane las actividades de actualización, soporte técnico, adaptación de informes e implementación que requiera cada módulo, conforme se describe a continuación: ...Implementar... **2. Cobro Coactivo**

- Dar seguimiento de la deuda para verificar la cancelación total o si está cumpliendo con los acuerdos de pago.
- Configurar la resolución y comunicación de embargo por no pago, de acuerdo al modelo utilizado por la entidad
- Configurar los documentos necesarios para dar trámite a los procesos de cobro coactivo
- Generar alertas de vencimientos de términos de acuerdo al tiempo establecido por la institución para el cumplimiento de cada proceso
- Recibir el listado de morosos desde otros módulos a través de archivos planos o WS
- Incluir y digitalizar cada uno de los expedientes a los cuales se les va a iniciar el proceso, con la información actualizada de los deudores
- Configurar el modelo para notificar los diferentes actos administrativos, de acuerdo al modelo utilizado por la entidad
- Registrar los medios de comunicación para la notificación presencial, correo certificado, internet o telefónico
- Digitalizar los anexos del acuerdo de pago, como parte del expediente, incluyendo los recibos de consignación

	INFORME DE AUDITORIA	CÓDIGO	EV-CYE-RG-08
		VERSIÓN	3
		FECHA DE APROBACIÓN	11/07/2017
		PÁGINA	13 de 27

- Llevar el control y seguimiento de las actuaciones seguidas dentro del proceso
- Capacitar al personal de Dirección de Tesorería – Cobro Coactivo.

Se evidenció que la implementación del módulo de Cobro Coactivo en el Sistema Guane a la fecha no se ha llevado a cabo, además, en el oficio Forest 1604037 del 3 de julio de 2019, la Directora Técnica de Tesorería, asigna a un funcionario para que a partir de la fecha lidere el proceso de actualización del módulo de Cobro Coactivo. Igualmente se encontró que dicha área no tiene personal de planta suficiente por lo tanto no hay continuidad en los procesos.

De todo lo anterior, se puede inferir que no hubo cumplimiento por parte del Contratista de las actividades descritas en el Contrato 2066 de 2017, en lo pertinente a la implementación del módulo de Cobro Coactivo, y no se entiende la suscripción de un nuevo contrato, el 1596 de 2018, que incluye actividades de actualización como si el módulo ya estuviera funcionando.

Por otra parte, verificado en la plataforma de Sistemas Integrados de Gestión, el procedimiento AP-GF-PR-45 REALIZACIÓN COBRO ADMINISTRATIVO COACTIVO se evidenció que algunas actividades están definidas específicamente para impuesto vehicular e impuestos en general, siendo que el procedimiento debería incluir todos los conceptos por los cuales se genera cobro coactivo.

RESPUESTA SECRETARIA DE HACIENDA

Mediante proceso Forest # 1647213 la Secretaría de Hacienda presenta las controversias respecto de la observación # 4, en los siguientes términos: “... en (sic) ente de control determinó que entre los factores negativos que tiene el procedimiento, está la falta de una herramienta tecnológica que agilice las tareas del proceso, así mismo la escases de personal de planta que dé continuidad a los procesos, sin embargo, es importante aclarar que se ha adelantado con contratistas” Así mismo, se refiere “...esperamos que con las acciones emprendidas para la implementación de la herramienta tecnológica en el sistema financiero GUANE y con el modulo ya implementado, las actividades propias del procedimiento estarán dando mejores resultados...”

Ante lo anterior, y analizada la respuesta por parte del grupo auditor, se convalida el hallazgo, porque a pesar de que la gestión realizada por la Dirección Técnica de Tesorería durante el cuatrienio en la recuperación de la cartera morosa ha sido eficiente, esta se *ha adelantado con contratistas*, como lo expresa en la respuesta, lo que hace la tarea más dispendiosa y con mayor desgaste por la alta rotación que presenta este personal; aunado a esto, se evidenció que el módulo de Cobro Coactivo del Sistema GUANE no fue implementado desde cuando fue contratado para tal fin (contrato No 00002066 del 3 de octubre de 2017) sino actualmente se están adelantando acciones para su implementación y como bien lo resalta en la respuesta, las actividades propias del procedimiento de Cobro Coactivo darán *mejores resultados*, esto en el entendido que se podrá contar con información más fiable, oportuna, reduciendo significativamente las posibilidad de errores asociados al componente humano al realizar casi que manual el procedimiento.

	Hallazgo	Recomendación
4	ADMINISTRACIÓN CENTRAL – Dirección Técnica de Tesorería – Supervisor del Contrato Módulo Cobro Coactivo. Cobro Coactivo no cuenta con una herramienta tecnológica, ni con personal de planta suficiente para desarrollar el proceso y se evidencia incumplimiento del contrato 2066 de 2017.	Se recomienda dar cumplimiento a la implementación del módulo de Cobro Coactivo en el sistema financiero GUANE y adelantar gestiones para fortalecer el área con personal de planta para darle continuidad al proceso.

HALLAZGO 5

ADMINISTRACIÓN CENTRAL – Dirección Técnica de Tesorería – Cobro Coactivo

Procedimiento Realización Cobro Administrativo Coactivo

Mediante proceso Forest # 1647213 la Secretaría de Hacienda presenta las controversias respecto de la observación # 5, en los siguientes términos: “... Además, la auditoria observa sobre las actividades del proceso las cuales están definidas especialmente al impuesto vehicular e impuestos en general, sin mencionar los otros impuestos. Para lo cual manifestamos que no ha sido impedimento hacer tareas precisas de cobro coactivo de los demás impuestos por el solo hecho de no mencionarlos en las actividades del proceso, ya que las acciones emprendidas se efectúan de igual manera para impuestos vehicular, estampillas, valorización, cuotas partes, fraude a las rentas, multas, convenios, licores, reintegros etc. Sin embargo, acatando lo observado se revisará el procedimiento AP-GF-PR-45 para su respectiva modificación con la asesoría de la dirección de Sistemas Integrados de Gestión SIG.”.

De acuerdo con la respuesta anterior, se confirma el hallazgo 5 para que se realice el respectivo ajuste al procedimiento AP-GF-PR-45.

	Hallazgo	Recomendación
5	<p>ADMINISTRACIÓN CENTRAL – Dirección Técnica de Tesorería</p> <p>Procedimiento Realización Cobro Administrativo Coactivo</p> <p>Verificado en la plataforma de Sistemas Integrados de Gestión, el procedimiento AP-GF-PR-45 REALIZACIÓN COBRO ADMINISTRATIVO COACTIVO se evidenció que algunas actividades están definidas específicamente para impuesto vehicular e impuestos en general, siendo que el procedimiento debería incluir todos los conceptos por los cuales se genera cobro coactivo.</p>	<p>Se recomienda que en coordinación con el facilitador de la Dirección de Sistemas Integrados de Gestión - SIG, ajustar el procedimiento señalado.</p>

HALLAZGO 6.

ADMINISTRACIÓN CENTRAL (DIRECCIONES DE TESORERÍA, INGRESOS, CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO) – SECRETARÍA DE EDUCACIÓN - SECRETARÍA DE SALUD – SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN

PROCEDIMIENTOS PARAMETRIZADOS EN SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN - SIG

Se revisaron 65 procedimientos del Proceso Gestión Financiera (ver anexo), clasificados de acuerdo con la siguiente tabla:

DIRECCIÓN	CANTIDAD DE PROCEDIMIENTOS	OBSERVACIONES
Transversales del Proceso	30	Para actualizar: 8, Trasladar: 8, Crear carpetas: 12 y hay repetidos 2
Dirección de Ingresos	12	Para actualizar: 10, Trasladar: 2
Dirección de Presupuesto	10	Para actualizar: 10
Dirección de Tesorería	12	Para actualizar: 10, Actualizados: 2
Dirección de Contabilidad	1	Para actualizar: 1
Total	65	

RESPUESTA SECRETARIA DE HACIENDA

Mediante proceso Forest # 1647213 la Secretaría de Hacienda presenta las controversias respecto de la observación # 6, manifestando que “...con el apoyo de Sistemas Integrados de Gestión – SIG se está elaborando un plan de mejora, donde se involucra todos los elementos que conforma todos los procesos de gestión financiera, entre otros el de actualización de las plantillas conforme al Sistema Integrado de Gestión, para adelantar procesos tributarios.”.

Por lo anterior, el hallazgo 6 se confirma ya que en la respuesta manifiesta que efectivamente los procedimientos del Proceso Gestión Financiera requieren de actualizaciones.

	Hallazgo	Recomendación
6	<p>ADMINISTRACIÓN CENTRAL (DIRECCIONES DE TESORERÍA, INGRESOS, CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO) – SECRETARÍA DE EDUCACIÓN - SECRETARÍA DE SALUD – SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN</p> <p>PROCEDIMIENTOS PARAMETRIZADOS EN SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN - SIG: Se revisaron los 65 procedimientos del Proceso Gestión Financiera relacionados anteriormente, donde se evidenció que presentan desactualizaciones en el paso a paso (actividades), en los responsables, en puntos de control y registros; así mismo, algunos no identifican el control de cambios o trazabilidad del documento y otros se encuentran parametrizados en formato antiguo. Igualmente, los siguientes Registros: AP-GF-RG-20 Liquidación de Aforo y AP-GF-RG-43 Envío de Mercancías para Depósitos, se encuentran ubicados en la Sub-categoría de Procedimientos de la Dirección de Ingresos.</p>	<p>Se recomienda continuar con la labor iniciada, en coordinación con el facilitador de la Dirección de Sistemas Integrados de Gestión - SIG, de actualizar los procedimientos del Proceso Gestión Financiera.</p>

Así mismo, para la segunda observación que se desprendió de este hallazgo, relacionada con el número de auditorías realizadas en la vigencia, el grupo auditor concluye que efectivamente son pocas y de acuerdo a la respuesta dada, no se cuenta con suficiente personal para poder atender un mayor porcentaje de municipios y entidades.

	Hallazgo	Recomendación
7	<p>ADMINISTRACIÓN CENTRAL – Dirección Técnica de Ingresos</p> <p>Programación de visitas de Inspección tributaria</p> <p>El formato de Programación de Visitas de Inspección Tributaria no se encuentra parametrizado en el SIG. Se evidenció así mismo, que las auditorías programadas a municipios son mínimas comparadas con el número de municipios y entidades a auditar.</p>	<p>Se recomienda continuar con la labor iniciada, en coordinación con el facilitador de la Dirección de Sistemas Integrados de Gestión - SIG, de actualizar los procedimientos y formatos del Proceso Gestión Financiera.</p> <p>Así mismo, adelantar gestiones para fortalecer el área con personal suficiente de tal forma que se puedan programar un mayor número de auditorías, que redunde en un proceso de fiscalización eficiente.</p>

HALLAZGO 8.

ADMINISTRACIÓN CENTRAL – Dirección Técnica de Ingresos

De otra parte, se solicitó las evidencias que soportan el seguimiento al Riesgo No.16 del Mapa de Riesgos del Proceso Gestión Financiera: *“Pérdida o modificación de la información manejada por el Outsourcing”*, cuya acción de mitigación propuesta es la de realizar 1 auditoría de seguimiento y control a la información procesada por el Outsourcing.

Revisadas las evidencias presentadas a través del “Seguimiento al Mapa de Riesgos” formato EV-CYE-RG-14, se lee que dicha Auditoría la realizan *“Dentro del marco de la supervisión de cada uno de los contratos suscritos bajo la modalidad de Outsourcing con la firma Sistemas y Computadores...”*, generando 2 archivos Excel denominados “EVIDENCIAS CUADRO SALVEDADES 2019” y “EVIDENCIAS NOVEDADES APROBADAS FISCALIZACIÓN VEHÍCULOS”

De lo anterior, si bien es cierto, las funciones que desarrolla el Supervisor del contrato están ampliamente definidas para abarcar el seguimiento técnico, financiero, contable administrativo y jurídico de la ejecución del contrato, esta actividad no se puede asimilar como una Auditoría. Así mismo, las evidencias aportadas dan cuenta de algunos errores humanos del personal de SYC y de las novedades aprobadas o rechazadas de vehículos por parte de la Dirección de Ingresos, generadas en las reclamaciones de usuarios o contribuyentes, pero no hay un informe de auditoría estructurado de la revisión de la plataforma informática.

Por consiguiente, se recomienda documentar en un plan de auditoría, la fecha, las actividades y los responsables de adelantar la Auditoría para verificar la integridad de la información que maneja el Outsourcing.

En cuanto a la formalidad del diligenciamiento del formato EV-CYE-RG-14 SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS, se recomienda que en la columna *ACCIÓN DE MITIGACIÓN* dejar la acción propuesta en el Mapa de Riesgos, y la narrativa de las acciones realizadas junto con los soportes, describirlos en la columna *EVIDENCIAS*.

	INFORME DE AUDITORIA	CÓDIGO	EV-CYE-RG-08
		VERSIÓN	3
		FECHA DE APROBACIÓN	11/07/2017
		PÁGINA	18 de 27

RESPUESTA SECRETARIA DE HACIENDA

Mediante proceso Forest # 1647213 la Secretaría de Hacienda presenta las controversias respecto de la observación # 8, así: *“Respecto a esta observación, me permito adjuntar un documento en pdf que contiene actas de auditorías realizadas con el Outsourcing (sic) y que se entregaron junto con el mapa de riesgos y evidencias correspondiente al Hallazgo de No.16 (sic); con corte a 30 de agosto de 2019.”.*

El grupo auditor analizó la respuesta junto con las evidencias aportadas, y se verifica que las Actas 6, 7 y 8 del 30 de mayo, 15 de julio y 15 de agosto de 2019, respectivamente, dan cuenta de auditorías de exposición y seguimiento al recaudo, realizadas al Outsourcing Sistemas y Computadores, de los diferentes ingresos del Departamento, así mismo, se evidencia algunas actividades dejadas como compromisos y mejoras en la información, fechas de cumplimiento y responsables de ejecución de las actividades. Por consiguiente, el hallazgo se desvirtúa.

	Hallazgo	Recomendación
8	<p>ADMINISTRACIÓN CENTRAL – Dirección Técnica de Ingresos</p> <p>Mapa de Riesgos</p> <p>El Riesgo No.16 del Mapa de Riegos del Proceso Gestión Financiera: <i>“Pérdida o modificación de la información manejada por el Outsourcing”</i>, cuya acción de mitigación propuesta es la de realizar 1 auditoría de seguimiento y control a la información procesada por el Outsourcing, las evidencias aportadas no corresponden a un informe de auditoría estructurado de la revisión de la plataforma informática.</p>	<p>DESVIRTUADO</p>

HALLAZGO 9.

ADMINISTRACIÓN CENTRAL – Dirección Técnica de Ingresos

Gestión Documental

De otra parte, se solicitó el expediente de la Auditoría realizada a la Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga – EMAB, donde se evidenció de los documentos relacionados, lo siguiente:

- Informe de Estado de Deuda – Estampillas Departamentales EMAB, no se encuentra parametrizado.
- Auto de Inspección Tributaria AP-GF-RG-23, está en formato desactualizado.
- Acta No. 14, se encuentra en formato desactualizado.
- Documento de Emplazamiento AP-GF-RG-08 está desactualizado.
- Acto Administrativo de Liquidación de Aforo AP-GF-RG-20, está desactualizado.

El expediente en general no cuenta con la aplicación de técnicas de archivo tales como: organización cronológica de documentos, foliación, retiro de material metálico, rotulación de

	INFORME DE AUDITORIA	CÓDIGO	EV-CYE-RG-08
		VERSIÓN	3
		FECHA DE APROBACIÓN	11/07/2017
		PÁGINA	19 de 27

la unidad documental carpeta, aplicación de las Tablas de Retención Documental y hoja de control; cabe resaltar que esto hace parte de la aplicación de la ley 594 de 2000, Ley General de Archivos; que establece la responsabilidad y obligatoriedad del cumplimiento de la misma en los siguientes artículos: Artículo 4, d) Responsabilidad. Los servidores públicos son responsables de la organización, conservación, uso y manejo de los documentos; ARTÍCULO 12. Responsabilidad. La administración pública será responsable de la gestión de documentos y de la administración de sus archivos.

RESPUESTA SECRETARIA DE HACIENDA

Mediante proceso Forest # 1647213 la Secretaría de Hacienda presenta las controversias respecto de la observación # 9, así: *“Respecto a esta observación, con el apoyo de Sistemas Integrados de Gestión – SIG se está elaborando un plan de mejora, donde se involucra todos los elementos que conforma todos los procesos de gestión documental, para el cumplimiento de la Ley 594 de 2000, Ley General de Archivos...”*.

El grupo auditor verificó la respuesta y concluye que las razones expuestas confirman el hallazgo, toda vez que manifiestan que ya se está adelantando un plan de mejora que involucra el proceso de gestión documental objeto de la observación.

	Hallazgo	Recomendación
9	ADMINISTRACIÓN CENTRAL – Dirección Técnica de Ingresos Gestión Documental Se evidenció la falta de aplicación de la ley 594 de 2000, Ley General de Archivos; que establece la responsabilidad y obligatoriedad del cumplimiento de la misma en los siguientes artículos: Artículo 4, d) Responsabilidad. Los servidores públicos son responsables de la organización, conservación, uso y manejo de los documentos; Artículo 12. Responsabilidad. La administración pública será responsable de la gestión de documentos y de la administración de sus archivos.	Se recomienda continuar con la labor iniciada, en coordinación con el facilitador de la Dirección de Sistemas Integrados de Gestión - SIG, de mejorar los procesos de gestión documental.

HALLAZGO 10.

SECRETARIA DE EDUCACION

OTRAS CUENTA POR COBRAR-SALARIOS EDUCACIÓN

La cuenta Otras Cuentas por Cobrar – Salarios Educación refleja cuentas por cobrar por mayores valores pagado a docentes. A continuación, se muestran según el Sistema GUANE, los saldos a diciembre 31, desde el 2015 al 2018:

AÑO	2015	2016	2017	2018
SALDO A 31 DE DICIEMBRE	533.692.846,50	561.015.551,84	587.117.955,10	280.814.427,02



INFORME DE AUDITORIA

CÓDIGO	EV-CYE-RG-08
VERSIÓN	3
FECHA DE APROBACIÓN	11/07/2017
PÁGINA	20 de 27

Se observa que la tendencia de la cuenta 14709001 hasta el año 2017 ha sido de aumento, no obstante, en la vigencia 2018, por reclasificación de norma internacional su código es 13849002, disminuyó notablemente por saneamiento contable. Durante la vigencia 2018 se generaron 39 nuevos docentes que se les pagó de más por valor de \$52.697.833, como consecuencia del registro de las novedades de personal en forma inoportuna.

contable	cuenta	ro	Nombre del tercero	débito	T
13849002	Salarios Educación	63497492	ACOSTA GONZALEZ MARTHA PATRICIA	990.168,00	
13849002	Salarios Educación	1,1E+09	ASCENCIO PIMIENTO ANGELICA MARIA	114.494,00	
13849002	Salarios Educación	91451278	BADILLO SILVA GILBERTO	1.026.359,00	
13849002	Salarios Educación	63504964	BARBARA GONZALEZ PORRAS	98.200,00	
13849002	Salarios Educación	63504151	BERMUDEZ CASTELLANOS JANETH	4.787.613,00	
13849002	Salarios Educación	1,094E+09	CABEZA SUAREZ CANDY ASTRID	451.956,00	
13849002	Salarios Educación	1,094E+09	CASTELLANOS CRUZ INGRID LARITZA	847.330,00	
13849002	Salarios Educación	37947270	CLAUDIA YANETH ARGUELLO PATIÑO	1.910.445,00	
13849002	Salarios Educación	890201051	COOPERATIVA DE CREDITO BOLARQUI	1.430.342,00	
13849002	Salarios Educación	91321939	CORREA HERNANDEZ WILLIAM DARIO	26.600,00	
13849002	Salarios Educación	28211666	DIAZ GARCIA YOLANDA EMILIA	1.396.072,00	
13849002	Salarios Educación	28053231	DIAZ SEPULVEDA CLARA INES	3.235.788,00	
13849002	Salarios Educación	1,099E+09	DUARTE PABON DANIEL FERNANDO	423.118,00	
13849002	Salarios Educación	52716027	DURAN ABAUNZA VANESSA JOHANNA	2.430.684,00	
13849002	Salarios Educación	37897531	DURAN GOMEZ GREISS NAYARIN	339.620,00	
13849002	Salarios Educación	1,099E+09	DURAN PINTO KARINA	4.220.459,00	
13849002	Salarios Educación	63397153	FLOREZ BETANCOURTH MARIA	686.963,00	
13849002	Salarios Educación	93235765	GAMBOA MOGOLLON JAIME	1.558.222,00	
13849002	Salarios Educación	91531372	GOMEZ BECERRA JUAN CARLOS	726.824,00	
13849002	Salarios Educación	28134589	GOMEZ VESGA MARTHA YANETH	598.904,00	
13849002	Salarios Educación	52552352	GOMEZ VILLAREAL ESPERANZA	71.200,00	
13849002	Salarios Educación	91252766	HÉCTOR IVÁN PEÑALOZA	32.400,00	
13849002	Salarios Educación	91186439	HERNANDEZ BARCO JAIR JOAQUIN	925.503,00	
13849002	Salarios Educación	1,13E+09	LOZADA DELGADO LORENA	2.441.125,00	
13849002	Salarios Educación	72230000	MARIN GOMEZ JUAN CARLOS	828.501,00	
13849002	Salarios Educación	63252386	MATEUS SULAY RIVEROS RUIZ	515.223,00	
13849002	Salarios Educación	37627251	MATEUS RODRIGUEZ YENNY	2.340.290,00	
13849002	Salarios Educación	28308766	MATEUS MORALES ANA IMELDA	4.697.546,00	
13849002	Salarios Educación	1,096E+09	MOGOLLON GAMBOA JOSE MIGUEL	7.614.298,00	
13849002	Salarios Educación	1,096E+09	MONROY GOMEZ CARLOS ANDRES	38.600,00	
13849002	Salarios Educación	7164344	MONROY GUAYACAN HECTOR	42.135,00	
13849002	Salarios Educación	91477795	MURILLO PEDRO	1.106.037,00	
13849002	Salarios Educación	5579511	PINEDA CARVAJAL ELIAS	7.300,00	
13849002	Salarios Educación	1,077E+09	RAMOS MENA SANDRA MILENA	2.971.731,00	
13849002	Salarios Educación	37894563	REMOLINA GARCIA MARTHA ISABEL	48.600,00	
13849002	Salarios Educación	1,099E+09	SAAYEDRA TARAZONA JULIETH	122	
13849002	Salarios Educación	37706773	SILVA ARENAS OFELMA	1.369.379,00	
13849002	Salarios Educación	63529269	TARAZONA RIVERA MAGALY PATRICIA	179.145,00	
13849002	Salarios Educación	1,101E+09	VERA CHINCHILLA NATALIA PAOLA	168.539,00	
Totales-->				52.697.833	0

Si bien es cierto que esta observación ya ha sido validada como hallazgo en diferentes auditorías por los entes de control, se recomienda que se propongan acciones de mejora encaminadas a la creación de controles para mitigar el riesgo de pagar mayores valores a docentes, fortaleciendo el área de novedades con talento humano de planta, aplicando tecnologías de información y comunicación con las instituciones educativas de tal forma que el proceso de registro de novedades sea oportuno.

De otra parte, se observó que a la cuenta contable 13849002 se registró una deuda por valor de \$19.747.582 correspondiente a PROVINCIA DE NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO DE LA CONGREGACIÓN DE DOMINICAS DE SANTA CATALINA DE SIENA, siendo que a esta cuenta solo se llevan deudas de mayores valores pagados a docentes. Se requiere ajustar.

RESPUESTA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN.

La Secretaría de Educación según procesos Forest # 1646510, 1647914 y 1647956, presenta las contradicciones para desvirtuar la presente observación, en los siguientes términos: *“El Grupo de Administración de planta ha venido realizando actividades de control para minimizar el riesgo de mayores valores pagados a docentes, realizando Circulares a las Instituciones Educativas informando el paso a paso de cada uno de los procesos que se manejan en Administración de planta Docente, Circular Interno de cronograma de novedades de los Docentes y Directivos docentes, Oficios de respuestas a renuncias de los docentes, cuadros controles de registros de novedades para de esta forma mitigar este no*

	INFORME DE AUDITORIA	CÓDIGO	EV-CYE-RG-08
		VERSIÓN	3
		FECHA DE APROBACIÓN	11/07/2017
		PÁGINA	21 de 27

pago debido.” Así mismo, manifiesta: “Cabe resaltar que de los \$52.697.833.00 CINCUENTA Y DOS MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y TRES MCTE., ya se ha recuperado un valor de \$26.244.308.00 VEINTISEIS MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHO PESOS MCTE., que corresponden a un promedio de recuperación de esos recursos del 50%, y el saldo continua en proceso de cobro persuasivo, que de no reintegrarse estos valores, dan curso a cobro coactivo de la administración central, quienes tienen la competencia jurídica para ese proceso.”.

El grupo auditor analizó las respuestas dadas por los responsables de la presente observación y convalida el hallazgo, pues a pesar de los esfuerzos realizados por parte del Grupo de Administración de Planta con todos los controles aplicados, éstos no han sido lo suficientemente efectivos ya que se sigue configurando el riesgo de pago de mayores valores a docentes; de otra parte, la observación va dirigida a la falta de controles más efectivos más que a la recuperación de los recursos a través de los procesos persuasivo y coactivo, gestión que no deja de ser importante y necesaria.

	Hallazgo	Recomendación
10	SECRETARÍA DE EDUCACION	Se recomienda para mejorar el proceso y evitar continuar con los pagos de más a docentes, identificar y evaluar el área donde no se procesa la información a tiempo, y hacer uso de las tecnologías de información y comunicación con las instituciones educativas como medio para obtener información oportunamente.
	OTRAS CUENTA POR COBRAR-SALARIOS EDUCACIÓN Durante la vigencia 2018 se generaron 39 nuevos docentes que se les pagó de más por valor de \$52.697.833, como consecuencia del registro de las novedades de personal en forma inoportuna.	

HALLAZGO 11.

SECRETARÍA DE EDUCACION

Procedimiento de Cobro Persuasivo

Se revisó el procedimiento de Cobro Persuasivo del Sistema Financiero – SED AP-GF-PR-93, el cual fue documentado y parametrizado en el SIG como cumplimiento a la acción de mejora del Plan de mejoramiento de la vigencia 2017, no obstante, se evidenció que la actividad No.1 no corresponde al procedimiento, toda vez que está definida específicamente para una novedad, siendo que el procedimiento debería incluir todos los conceptos por los cuales se genera mayores valores pagados a docentes. Así mismo el objetivo no está formulado de acuerdo al procedimiento.

RESPUESTA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN.

La Secretaría de Educación según procesos Forest # 1647914 y 1647956, presenta las contradicciones a la presente observación, así: “Con respecto a esta observación, en el procedimiento de cobro del sistema Financiero –SED AP-GF – PR -93, las áreas que intervienen el proceso a saber (Talento Humano – Nómina – Contabilidad y Tesorería) se reunirán para revisar las observaciones de la auditoría y realizar los ajustes pertinentes a que haya lugar dentro del proceso en general, solicitando el apoyo de la Oficina de Calidad.”.

	INFORME DE AUDITORIA	CÓDIGO	EV-CYE-RG-08
		VERSIÓN	3
		FECHA DE APROBACIÓN	11/07/2017
		PÁGINA	22 de 27

De acuerdo con la respuesta anterior, se confirma el hallazgo 11 para que se realice el respectivo ajuste al procedimiento Cobro Persuasivo del Sistema Financiero – SED AP-GF-PR-93.

	Hallazgo	Recomendación
11	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN	Se recomienda que en coordinación con el facilitador de la Dirección de Sistemas Integrados de Gestión - SIG, ajustar el procedimiento señalado.
	Procedimiento de Cobro Persuasivo En el procedimiento de Cobro Persuasivo del Sistema Financiero – SED AP-GF-PR-93 se evidenció que la actividad No.1 no corresponde al procedimiento, toda vez que está definida específicamente para una novedad, siendo que el procedimiento debería incluir todos los conceptos por los cuales se genera mayores valores pagados a docentes. Así mismo el objetivo no está formulado de acuerdo al procedimiento.	

HALLAZGO 12.

SECRETARÍA DE EDUCACION / SECRETARÍA DE HACIENDA - Asesores

Mapa de Riesgos Transversales Proceso Gestión Financiera


Se verificó el seguimiento a los riesgos administrativos y de corrupción remitido a la Oficina de Control Interno por la Secretaría de Educación, y se evidenció que sólo presentan medición a los riesgos misionales, es decir, a los riesgos financieros transversales no les realizan seguimiento ni medición.

RESPUESTA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN.

La Secretaría de Educación según procesos Forest # 1647956, presenta las contradicciones a la presente observación, así: *“Se realizará el estudio del mapa de riesgos fijado para el proceso “Gestion (sic) Financiera” y se medirán aquellos correspondientes a las funciones financieras asignadas a la Secretaría de Educación, en el entendido que en el mapa de riesgos existen riesgos trazados cuya competencia es exclusiva de la Secretaría de Hacienda, como por ejemplo el procedimiento para cobro coactivo.”*

Analizada la respuesta por el grupo auditor, concluye que el hallazgo se convalida y se adiciona la Secretaría de Hacienda – Despacho Asesores, para que incluya en el seguimiento a los riesgos financieros a la Secretaría de Educación, solicitando la medición de los riesgos que apliquen.

	Hallazgo	Recomendación
12	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN / SECRETARÍA DE HACIENDA – Despacho Asesores	Se recomienda se realice el respectivo estudio y medición de los riesgos financieros transversales que aplican a la Secretaría de Educación.
	Mapa de Riesgos Se verificó el seguimiento a los riesgos administrativos y de corrupción remitido a la Oficina de Control Interno por la Secretaría de Educación, y se evidenció que sólo presentan medición a los riesgos	

	INFORME DE AUDITORIA	CÓDIGO	EV-CYE-RG-08
		VERSIÓN	3
		FECHA DE APROBACIÓN	11/07/2017
		PÁGINA	23 de 27
	misionales, es decir, a los riesgos financieros transversales no les realizan seguimiento ni medición.		

HALLAZGO 13

Secretaría de Salud – Dirección de Desarrollo de Servicios, Inspección, Vigilancia y Control / Grupo de Contabilidad de la Oficina Financiera de la Secretaría de Salud

PLAN DE MEJORAMIENTO

Basados en el hallazgo No.10 del Plan de Mejoramiento de la Auditoría al Proceso Financiero vigencia 2017: “La implementación del módulo de facturación de GUANE se está llevando a cabo sin el saneamiento contable de la partida CUENTAS POR PAGAR” cuya Acción de Mejora propuesta es “Revisar cada cuenta contable del balance correspondiente a las cuentas por pagar prestación de servicios del régimen subsidiado a fin de establecer los ajustes necesarios con el objetivo de sanear contablemente esta Cuenta” el avance se encuentra a la fecha en un 50% de cumplimiento, y de acuerdo con lo expresado por el funcionario responsable, la falta de personal competente, el volumen de facturación y lo dispendioso del proceso de revisión, es una de las razones por las cuales el avance no ha sido el esperado, aunado a que se debe cumplir con el día a día.

Dado que el plazo para el saneamiento contable venció el 31 de diciembre de 2018, conforme lo establece el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 regulado por la Resolución 107 del 30 de marzo de 2017 de la Contaduría General de la Nación, se reitera en esta Auditoría como observación hasta se corrija y se subsane el hallazgo.

RESPUESTA SECRETARÍA DE SALUD.

La Secretaría de Educación según proceso Forest # 1647967, presenta las contradicciones a la presente observación, así: “...Es importante precisar que el grupo de cuentas médicas en función del registro de las cuentas por pagar por la prestación del servicio de salud a la población pobre no asegurada y al NO PBS, solamente se encarga de la causación de la deuda (contabilización del gasto y el pasivo en función de la radicación de facturas) ya que este es un proceso transversal en el cual se incluyen áreas de financiera, contabilidad y tesorería, los cuales afectan contablemente las cuentas por pagar.”.

Analizada la respuesta citada, el grupo auditor convalida el hallazgo 13, toda vez que el proceso de causación es el origen de los saldos pendientes por depurar de las Cuentas por Pagar; se adiciona al Grupo de Contabilidad de la Oficina Financiera como complemento del saneamiento para que genere las directrices referentes a las cuentas contables a afectar.

	Hallazgo	Recomendación
13	<p>Secretaría de Salud – Dirección de Desarrollo de Servicios, Inspección, Vigilancia y Control / Grupo de Contabilidad de la Oficina Financiera de la Secretaría de Salud</p> <p>PLAN DE MEJORAMIENTO – CUENTAS POR PAGAR</p> <p>Dado que el plazo para el saneamiento contable venció el 31 de diciembre de</p>	<p>Subsanar el hallazgo de saneamiento a las Cuentas por Pagar dentro de la presente vigencia.</p>

	INFORME DE AUDITORIA	CÓDIGO	EV-CYE-RG-08
		VERSIÓN	3
		FECHA DE APROBACIÓN	11/07/2017
		PÁGINA	24 de 27

	2018, conforme lo establece el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 regulado por la Resolución 107 del 30 de marzo de 2017 de la Contaduría General de la Nación, se reitera en esta Auditoría como observación, sanear la cuenta Cuentas Por Pagar.	
--	---	--

HALLAZGO 14

Secretaría de Salud – Dirección de Desarrollo de Servicios, Inspección, Vigilancia y Control / Sistemas Integrados de Gestión SIG / Secretaría General – Dirección de Talento Humano

Procedimiento en SIG


De otra parte, se revisó el procedimiento RADICACIÓN DE LA FACTURACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS POR IPS Y EPS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO-DEPARTAMENTO DE SANTANDER, elaborado para dar cumplimiento al hallazgo No.11 del Plan de Mejoramiento de la Auditoría al Proceso Financiero vigencia 2017, el cual a la fecha ya cuenta con el código del SIG: MI-GS-PR-96; no obstante, en el componente de RESPONSABLES se asigna como tal al GRUPO DE CUENTAS MÉDICAS, grupo que no se encuentra en la estructura organizacional de la Entidad.

RESPUESTA SECRETARÍA DE SALUD

La Secretaría de Salud según procesos Forest # 1647967, presenta las contradicciones a la presente observación, así: *“Con respecto a al grupo de cuentas médicas, este ha venido funcionando de manera continua bajo las directrices de la Dirección de Desarrollo Servicios Vigilancia y Control de la Secretaría de Salud, sin embargo se logró determinar los procesos y procedimientos relacionados con las actividades propias del grupo para lo cual se trabajó de manera consistente con la oficina de calidad del Departamento quedando pendiente el decreto que crea el grupo de cuentas médicas el cual está en borrador y se están haciendo los ajustes correspondientes para dejar en firme la creación del mismo, compromiso que debe estar definitivo antes de terminar la vigencia.”*

De acuerdo con la respuesta dada, se confirma el hallazgo 14 para que se documente el respectivo acto administrativo de creación del Grupo de Cuentas Médicas por la Dirección de Talento Humano y lo pertinente con Sistemas Integrados de Gestión.

	Hallazgo	Recomendación
14	Secretaría de Salud – Dirección de Desarrollo de Servicios, Inspección, Vigilancia y Control / Sistemas Integrados de Gestión SIG / Secretaría General – Dirección de Talento Humano	Se recomienda finiquitar la documentación del acto administrativo de creación del Grupo de Cuentas Médicas por la Dirección de Talento Humano y lo pertinente con Sistemas Integrados de Gestión.
	Procedimiento en SIG El procedimiento MI-GS-PR-96 RADICACIÓN DE LA FACTURACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS POR IPS Y EPS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO-DEPARTAMENTO DE SANTANDER, en	

	INFORME DE AUDITORIA	CÓDIGO	EV-CYE-RG-08
		VERSIÓN	3
		FECHA DE APROBACIÓN	11/07/2017
		PÁGINA	25 de 27
	el componente de RESPONSABLES se asigna como tal al GRUPO DE CUENTAS MÉDICAS, grupo que no se encuentra en la estructura organizacional de la Entidad.		

HALLAZGO 15

SECRETARÍA DE SALUD – Dirección de Planeación y Mejoramiento en Salud / SECRETARÍA DE HACIENDA – Despacho Asesores

Mapa de Riesgos

Se verificó el seguimiento a los riesgos administrativos y de corrupción remitido a la Oficina de Control Interno por la Secretaría de Salud, y se evidenció que sólo presentan medición a los riesgos misionales, es decir, a los riesgos financieros transversales no les realizan seguimiento ni medición.

RESPUESTA SECRETARÍA DE SALUD

La Secretaría de Salud según procesos Forest # 1647967, presenta las contradicciones a la presente observación, así: *“La Secretaría de Salud no realiza de manera independiente presentación de evidencias a los indicadores de los riesgos administrativos y de corrupción ya que no aparece como responsable en el proceso de gestión financiera del mapa de riesgos, lo anterior en razón a que el seguimiento y medición de indicadores se realiza a través de la Secretaría de Hacienda como parte integral del presupuesto de la contabilidad y tesorería del Departamento de Santander.”*

Analizada la respuesta por el grupo auditor, concluye que el hallazgo se convalida y se adiciona la Secretaría de Hacienda – Despacho Asesores, para que incluya en el seguimiento a los riesgos financieros a la Secretaría de Salud, solicitando la medición de los riesgos que apliquen.

	Hallazgo	Recomendación
	SECRETARÍA DE SALUD – Dirección de Planeación y Mejoramiento en Salud / SECRETARÍA DE HACIENDA – Despacho Asesores Mapa de Riesgos	Se recomienda se realice el respectivo estudio y medición de los riesgos financieros transversales que aplican a la Secretaría de Salud
15	Se verificó el seguimiento a los riesgos administrativos y de corrupción remitido a la Oficina de Control Interno por la Secretaría de Salud, y se evidenció que sólo presentan medición a los riesgos misionales, es decir, a los riesgos financieros transversales no les realizan seguimiento ni medición.	

CONCLUSIÓN GENERAL
<p>La Auditoría al Proceso de Gestión Financiera vigencia 2018, se desarrolló durante el periodo 7 de mayo al 30 de septiembre del año en curso, y se auditaron las Secretarías de Hacienda (Administración Central), Secretaría de Educación y Secretaría de Salud. De manera selectiva se evaluó la aplicación de los procesos, procedimientos y normas que regulan la gestión financiera, el sistema de reconocimiento, identificación, registro, y soporte documental de las transacciones financieras, la aplicación de la normatividad legal, el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de mejoramiento y el Mapa de riesgos de la Gestión Financiera.</p> <p>En términos generales el proceso contable, administrativo y de gestión se desarrolla sobre las bases de un buen control interno contable, que involucra la existencia y efectividad de los procedimientos de control que garantizan que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.</p> <p>No obstante, se detectaron debilidades que dieron origen a catorce (14) hallazgos, así:</p> <ul style="list-style-type: none">• Secretaria de Hacienda: Hallazgos núm. 1, 3, 4, 5, 6, 7, 9• Secretaria de Salud: Hallazgos núm. 2, 6, 13, 14, 15• Secretaria de Educación: Hallazgos núm. 3, 6, 10, 11, 12• Secretaría de Infraestructura núm. 2• Sistema Integrado de Gestión: Hallazgo núm. 6 <p>Pese a los grandes esfuerzos que han realizado las Direcciones de Tesorería, Contabilidad e Ingresos para depurar el proceso de conciliaciones bancarias, se siguen evidenciando partidas conciliatorias de vigencias anteriores y conciliaciones bancarias realizadas en forma atrasada, que, sin duda, es originado por la falta de personal de planta que permita dar continuidad a este proceso.</p> <p>De otra parte, algunas cuentas como Anticipos para Proyectos de Inversión, y Cuentas por Pagar (Salud) aún no han sido saneadas contablemente pese a que el plazo otorgado por la Ley venció en diciembre de 2018.</p> <p>Se continúa presentando nuevos casos de mayores valores pagados a docentes reflejados en las Cuentas por Cobrar – Salarios Educación, por falta de controles más efectivos. No obstante, se reconoce que se ha logrado recuperar aproximadamente un 50% y el saldo continúa en proceso de cobro persuasivo. Falta mayor efectividad en los controles implementados.</p> <p>De los procedimientos del Proceso de Gestión Financiera parametrizados por el Sistema Integrado de Gestión, se encontró que gran parte se encuentran desactualizados y deberán ser objeto de una revisión a detalle con los involucrados en cada uno de los procesos y el acompañamiento de la Dirección de sistemas Integrados de Gestión.</p> <p>Así mismo, el Mapa de Riesgos del proceso auditado, debe ser revisado de acuerdo a los parámetros establecidos en la Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, lo cual busca unificar la metodología existente para la administración del riesgo de gestión y corrupción, con el fin de hacer más sencilla la utilización de esta herramienta gerencial para las entidades públicas. Lo anterior, en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión –MIPG, adoptado por la Gobernación y que se encuentra en la fase de implementación.</p>

<div>República de Colombia</div> <div></div> <div>Gobernación de Santander</div>	INFORME DE AUDITORIA	CÓDIGO	EV-CYE-RG-08
		VERSIÓN	3
		FECHA DE APROBACIÓN	11/07/2017
		PÁGINA	27 de 27

Finalmente, es necesario hacer un llamado a la Secretaría de Educación, a tener presente el programa ambiental denominado “Uso Eficiente del Papel”, cuyo objetivo es *“Desarrollar e implementar medidas de control encaminadas al fomento del uso eficiente y ahorro del papel y hacer una gestión eficiente documental a través de medios tecnológicos en la Gobernación de Santander.”*; por cuanto, las controversias fueron presentadas en fotocopias innecesarias y repetidas, pudiéndose informar los números de los comprobantes contables, los números de las resoluciones, y si ya se tiene impreso el documento enviarlo escaneado, todo lo cual se puede verificar en los respectivos sistemas de información con que cuenta la Entidad.

Equipo Auditor	Luz Marina Casas Arias Profesional Universitario	(Original Firmado) BENJAMÍN GUTIÉRREZ SANABRIA Jefe de Oficina Control Interno
	Claudia Raquel Escobar Tarazona Profesional Universitario	
	Juan Pablo Ayala Ayala C.P.S. Contador	
	Mayra R. Velasco Osma C.P.S. Contador	