



**CONTRALORIA GENERAL DE SANTANDER
PLAN DE MEJORAMIENTO**

ENTIDAD: **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE LEBRIJA ESP**
 NIT. Nro. **800.137.201-5**
 REPRESENTANTE LEGAL: JOHANNA PAOLA SANTOS REY
 CIUDAD: **MUNICIPIO DE LEBRIJA**
 VIGENCIA FISCAL: **2022**
 FECHA DE SUSCRIPCIÓN: **06 de diciembre de 2023**
 FECHA DE APROBACION: **06 de diciembre de 2023**



Periodos fiscales que cubre	Fecha de suscripción	Número del Hallazgo	Descripción breve del Hallazgo	Causa	Efecto	Acción de Mejora	Objetivo	Meta	Unidad de Medida de las Meta	Fecha Iniciación Metas	Fecha Terminación Metas
2022	06/12/2023	1	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES DESACTUALIZADO	Manual de políticas desactualizado	La entidad tiene el manual de políticas contables desactualizado, por lo que refleja debilidades en la presentación de los estados financieros	Actualizar el manual de políticas contables en los nombres de cuentas diferenciales	fortalecer la presentación de los estados financieros de la Empresa	Modificaciion de los nombres de cuentas	1	06/12/2023	05/05/2024
2022	06/12/2023	2	RECLASIFICAR LAS CUENTAS DE CONSTRUCCIONES EN TERRENOS POR LEGALIZAR	Falta reclasificar las cuentas de construcciones en curso y terrenos por legalizar	Estados financieros con debilidades en razón a que debe reclasificar las cuentas construcciones en curso y terrenos por legalizar	reclasificar las cuentas contrucciones en curso codigo 1615 y la cuenta terrenos por legalizar con codigo 16050401	fortalecer la presentacion de los estados financieros de la Empresa	registro contable de reclasificacion de las cuentas de construccion en curso	1	06/12/2023	05/05/2024
2022	06/12/2023	3	PAGO DE MULTA A LA SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS POR OMISION EN LA NO APLICACION DE LA METODOLOGIA TARIFARIA EN LOS SERVICIOS DE ASEO	Multas y sanciones interpuestas por la superintendencia de servicios públicos por incurrir en la conducta de omisión en la aplicación de la metodología tarifaria definida para el servicio público domiciliario de aseo, contemplada en la resolución CRA 720 de 201, modificada por la resolución CRA 751 de 2016	Cancelación de multas y sanciones interpuestas por la superintendencia de servicios públicos por incurrir en la conducta de omisión en la aplicación de la metodología tarifaria definida para el servicio público domiciliario de aseo, contemplada en la resolución CRA 720 de 201, modificada por la resolución CRA 751 de 2016	cumplir con las disposiciones legales establecidas por la superservicios	evitar incurrir en el pago de multas y/o sanciones interpuestas por los organismos de inspeccion, vigilancia y control	expedir certificacion del área, donde se demuestre el no pago de sanciones durante la vigencia fiscal	1	06/12/2023	05/05/2024
2022	06/12/2023	4	DEPURACION E INDIVIDUALIZACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Falta de depuración e individualización de propiedad planta y equipo en un 100%.	Estados financieros con debilidades en razón a que la entidad debe depurar e individualizar la propiedad planta y equipo	depurar e individualizar la propiedad planta y equipo	fortalecer la presentacion de los estados financieros de la Empresa	finalizacion del proceso de depuracion e individualizacio de la propiedad, planta y equipo	1	06/12/2023	05/05/2024

Períodos fiscales que cubre	Fecha de suscripción	Número del Hallazgo	Descripción breve del Hallazgo	Causa	Efecto	Acción de Mejora	Objetivo	Meta	Unidad de Medida de las Meta	Fecha Iniciación Metas	Fecha Terminación Metas
2022	06/12/2023	5	INCONSISTENCIA EN EL MANUAL DE PRESUPUESTO – RESERVAS AL CIERRE FISCAL	La falta de armonización del manual de presupuesto con las dificultades introducidas por el decreto 4836 de 2011 y el decreto 115 de 1996, que establece las normas para la elaboración y presentación del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del estado	Esta discrepancia podría generar interpretaciones erróneas de la normatividad afectando la coherencia y legalidad en la gestión presupuestaria de la empresa. Por lo tanto, se insta a la actualización del manual de presupuesto para asegurar su conformidad con las normas legales vigentes y evitar posibles incongruencias en la ejecución presupuestal.	Actualizar el manual de presupuesto	asegurar que la gestión presupuestaria de la empresa este de conformidad con las normas legales vigentes y evitar posibles incongruencias en la ejecución presupuestal.	verificación y mayor control interno en gestión presupuestal	1	06/12/2023	05/05/2024
2022	06/12/2023	6	RECONOCIMIENTO DE RESERVAS PRESUPUESTALES EN CONTROVERSA CON LA LEGALIDAD	Esta discrepancia se presenta debido a una posible falta de actualización o alineación de la normatividad interna de la empresa con los cambios introducidos por el marco legal vigente, específicamente en decreto 115 de 1996 y sus modificaciones, surge de una posible falta de alineación y conocimiento sobre las disposiciones legales que rigen las prácticas presupuestales	La falta de coherencia entre la normativa interna y la legislación puede generar una interpretación incorrecta de las normativas, afectar la transparencia y legalidad de la gestión presupuestal de la empresa	Actualizar el manual de presupuesto	asegurar que la gestión presupuestaria de la empresa este de conformidad con las normas legales vigentes y evitar posibles incongruencias en la ejecución presupuestal.	aplicar la norma, aactualiando el manual de presupuesto según artículo 10 del decreto 4836 de 2011	1	06/12/2023	05/05/2024

Periodos fiscales que cubre	Fecha de suscripción	Número del Hallazgo	Descripción breve del Hallazgo	Causa	Efecto	Acción de Mejora	Objetivo	Meta	Unidad de Medida de las Meta	Fecha Iniciación Metas	Fecha Terminación Metas
2022	06/12/2023	7	DIFERENCIA ENTRE LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS REPORTADA EN LA PLATAFORMA SIA CONTRALORIA Y LA RESOLUCION NUMERO 114 DE DICIEMBRE 30 DE 2022 POR MEDIO DEL CUAL SE CIERRA EL PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS Y DE GASTOS E INVERSIONES DE LA VIGENCIA 2022	La discrepancia se atribuye a un posible error en el registro del acto administrativo y la ejecución presupuestal de ingresos. Existe la posibilidad de una falta de conciliación entre los registros internos y la información presentada en la plataforma del SIA CONTRALORIA	La diferencia entre el acto administrativo presentado y la ejecución presupuestal de ingresos podría impactar negativamente la percepción de la transparencia y solidez del control presupuestal de la empresa de servicios públicos domiciliarios de Lebríja ESP. Esta discrepancia puede sembrar dudas sobre la confiabilidad de la información presupuestal	conciliar los registros internos y la información presentada en la plataforma del SIA CONTRALORIA	evitar impactar negativamente la percepción de la transparencia y solidez del control presupuestal de la empresa por discrepancias que puedan sembrar dudas sobre la confiabilidad de la información presupuestal	expedir certificación del área, donde se demuestre la conciliación de la información presupuestal al cierre de la vigencia fiscal, teniendo mayor cuidado al momento de registrar la información	1	06/12/2023	05/05/2024
2022	06/12/2023	8	FALENCIAS EN EL EJERCICIO DE LA SUPERVISION DEL CONTRATO DE SUMINISTRO No. 026-2022	Débil e incipiente proceso de supervisión en el contrato celebrado por la entidad	Falencias en los procesos contractuales que deben ser advertidas previamente por quien ejerce la supervisión del contrato	incluir en el informe de supervisión de los contratos de suministro el documento de ingreso al área de almacen	mejorar el ejercicio de la supervisión en los contratos de suministros	certificación de la incorporación en la supervisión del contrato el ingreso de los elementos al área de almacen de la empresa	1	06/12/2023	05/05/2024
2022	06/12/2023	9	FALENCIAS EN EL EJERCICIO DE LA SUPERVISION DEL CONTRATO DE SUMINISTRO No. 068-2022	Débil e incipiente proceso de supervisión en el contrato celebrado por la entidad	Falencias en los procesos contractuales que deben ser advertidas previamente por quien ejerce la supervisión del contrato	incluir en el informe de supervisión de los contratos de transporte los registros del uso del vehículo, los recorridos y las imágenes fotograficas	mejorar el ejercicio de la supervisión en los contratos de suministros	certificación que en el informe de supervisión del contrato de transporte se incluye el uso del vehículo, los recorridos e imágenes fotograficas	1	06/12/2023	05/05/2024
2022	06/12/2023	10	FALENCIAS EN EL EJERCICIO DE LA SUPERVISION DEL CONTRATO DE SUMINISTRO No. 096-2022	Débil e incipiente proceso de supervisión en el contrato celebrado por la entidad	Falencias en los procesos contractuales que deben ser advertidas previamente por quien ejerce la supervisión del contrato	incluir en el informe de supervisión de los contratos de suministro el documento de ingreso al área de almacen	mejorar el ejercicio de la supervisión en los contratos de suministros	certificación de la incorporación en la supervisión del contrato el ingreso de los elementos al área de almacen de la empresa, implementando registro de entradas y salidas	1	06/12/2023	05/05/2024

Periodos fiscales que cubre	Fecha de suscripción	Número del Hallazgo	Descripción breve del Hallazgo	Causa	Efecto	Acción de Mejora	Objetivo	Meta	Unidad de Medida de las Meta	Fecha Iniciación Metas	Fecha Terminación Metas
2022	06/12/2023	11	INSUFICIENCIA DE SOPORTES PUBLICADOS EN EL SIA OBSERVA - RENDICION DE LA CONTRATACION - CONTROL DE LEGALIDAD	Debilidades en el proceso de rendición de la información, fallas en la oportunidad de publicidad de documentos del proceso contractual	Posibles sanciones por incumplimiento de disposiciones generales con la generación de registros incompletos que no garantizan el principio de publicidad, a quienes se encuentran interesados en conocer todo lo relacionado con la contratación de la entidad.	publicar la totalidad del expediente contractual de los documentos soportes en el sia observa	dar cumplimiento a la publicacion de los documentos requeridos en su totalidad (100%)	cumplir con el reporte de los documentos soportes del proceso contractual, los cuales queden al 100% cargados y rendidos en la plataforma del sia observa	1	06/12/2023	05/05/2024
2022	06/12/2023	12	NO CUMPLIERON CON LA RENDICION DE LA CUENTA VIGENCIA 2022	El incumplimiento en la rendición de cuentas se atribuye a la falta de observancia y ejecución de los procedimientos y requisitos establecidos, las deficiencias en la implementación de los procesos internos necesarios para garantizar una rendición de cuentas efectiva y acorde con las normativas vigentes	Este incumplimiento compromete la integridad, transparencia y responsabilidad en la gestión financiera y administrativa de la entidad. Además, puede resultar en sanciones, pérdida de confianza y credibilidad por parte de los entes de control y la ciudadanía en general	publicar la totalidad de los formatos y anexos que requiere la rendición de la cuenta en el aplicativo del sia contraloría	dar cumplimiento a la publicacion de los documentos requeridos en su totalidad (100%)	cumplir con el reporte de los formatos y anexos de los documentos soportes requeridos para la rendición de la cuenta, los cuales queden al 100% cargados y rendidos en la plataforma del sia contraloría	1	06/12/2023	05/05/2024



JOHANNA PAOLA SANTOS REY
GERENTE



SERGIO MAURICIO RAMIREZ RAMIREZ
CONTROL INTERNO

fecha de elaboracion y presentacion, 12 de diciembre de 2023