



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO
 PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL

VERSION: 03

FECHA: 20/08/13

Página 1 de 4

INFORME DE AUDITORIA

Proceso o Área Auditada	Gestión Contable y Financiera
Responsable (s)	Jefe de Proceso
Fecha	Diciembre 30 de 2017
Destinatario	Subdirección Administrativa y Financiera
Auditor (es)	Jesús Osorio Charris, Luz Marina Rizo

ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA

OBJETIVO	Verificar el cumplimiento de normas y políticas que regulan la operación institucional, determinar la gestión y resultados, analizar los hechos y soportes.
ALCANCE	Procedimientos del Proceso
METODOLOGIA	Documental, observación, Pagina Web, hechos posteriores
FECHA AUDITORIA	26 al 28 de diciembre de 2017

**RESULTADO DE LA AUDITORIA
 HALLAZGOS**

No DESCRIPCION

AREA DE CONTABILIDAD

- 1 Conciliaciones Bancarias a octubre 31 de 2017:**
 - 1.1 Las cuentas corrientes y de ahorro del componente de efectivo se encuentran conciliadas entre los saldos de los extractos bancarios comparados con las cifras de los registros contables con corte al 31 de octubre de 2017, Balance de Prueba con cierre a octubre 31 de 2017 y último estado financiero publicado en la página web de la Corporación.
 - 1.2 Banco de occidente, Cuenta Corriente No.1173 Código Contable 11100520, se observó partida conciliatoria de fecha 2016-10-30 de menor valor cobrado en cheque por valor de \$182 "Cheque Cobrado por Menor Valor", no se especifica cual es el que cheque cobrado por menor valor, Cuenta Conciliada, Partidas conciliatorias por valor de \$274.361.145,50
 - 1.3 Cuenta de Ahorros Bco Agrario No. 215-2, código contable 11100601, se encuentra conciliado, partidas conciliatorias por valor de \$1.122.212, correspondientes a consignaciones no registradas en auxiliar, así: \$962.965 de 2017-08-22 y \$159.247 de 2017-10-19. En el transcurso de la auditoría se observaron contabilizadas en el mes de diciembre de 2017.
 - 1.4 Cuenta de Ahorros No. 921441 Banco de Occidente, código contable 11100614 diferencia conciliada \$ 461.466.017,10 se observan 3 Notas Créditos No registradas en libros con antigüedad superior a tres meses de febrero \$206.322.8/98,10; Marzo \$26.744.896, Julio \$27.871.782 y Agosto \$200.526.441, las consignaciones por valor de \$206.322.898,10 y \$200.526.441, corresponden a Ecopetrol acorde a lo informado por Tesorería, y en el desarrollo de la auditoría fueron contabilizadas en el mes de diciembre
- 2 Políticas Contables Nuevo Marco Normativo 2018**
 - 2.1 La Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015, incorporar en Régimen de Contabilidad Pública, el nuevo marco normativo para entidades de gobierno, en el artículo tercero incorpora las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de la Entidades de Gobierno, en el Capítulo VI Normas para la presentación de Estados Financieros y Revelaciones, Numeral 4.1 establece las Políticas Contables y establece: "Las políticas contables son los principios, bases



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL
INTERNO

PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL

VERSION: 03

FECHA: 20/08/13

Página 2 de 4

acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros".¹

- ❖ Se observó que la Corporación, le dio aplicación a lo estipulado en la Resolución 533 de 2015 en el establecimiento de la Políticas Contables (NICSP) aplicables a partir del 1º de enero 1º de 2018, adoptadas mediante Resolución No. 2107 de diciembre 27 de 2017

2.2 . No se encontró conciliación de Operaciones Recíprocas a septiembre 30 de 2017

3 **Depuración Contable**

3.1 ❖ El Manual de Procedimientos expedido por la Contaduría General de la Nación "define los criterios y prácticas que permiten desarrollar las normas técnicas y contiene las pautas instrumentales para la construcción del Sistema Nacional de Contabilidad Pública-SNCP. Está conformado por los procedimientos contables que desarrollan los procesos de reconocimiento y revelación por temas particulares;y por el Catálogo General de Cuentas que complementa y desarrolla la estructura, descripción y dinámicas de la clasificación conceptual", igualmente el Catálogo General de Cuentas "Se constituye en el instrumento para el reconocimiento y revelación de los hechos, transacciones y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, con base en una clasificación ordenada, flexible y pormenorizada de las cuentas, que identifica la naturaleza y funciones de cometido estatal de la entidad contable pública".²

- El Grupo 51 del Catálogo de Cuentas denomina este Código como Gastos de Administración donde "se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública".¹

- La Cuenta 5111 del mismo Catálogo, describe esta cuenta como: "Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la entidad contable pública".¹

- La Cuenta 511111 clasifica los gastos de Comisiones, Honorarios y Servicios

- ❖ Se pudo observar registros contables en la Subcuenta 511111 Comisiones, honorarios y Servicios, que por su concepto no corresponden a este componente de gasto así:

- C.E. No. 871 de julio de 2017, OP No.1351, Nit: 800.191.106 por \$2.580.900, se pudo observar que el concepto corresponde al concepto de suministro de pasajes aéreos.

- C.E. No. 959 de Julio 2017, OP. No. 1501, Nit: 900.293.608, el cual tiene por concepto la revisión técnica mecánica y emisión de gases de vehículos de la Corporación, por valor de \$402.037,00

- C.E. No. 1312 y OP. No. 2157 de octubre de 2017, el cual tiene por concepto el suministro de combustible para vehículos de la Corporación, por valor de \$7.596.039

- C.E. No. 939, OP. No. 1469 de julio 2017 por \$411.200,00, el cual tiene por concepto la recolección y transporte de residuos sólidos.

¹ Normas para el reconocimiento, Medición Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de la Entidades de Gobierno. Contaduría General de la Nación, Página 166



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL

VERSION: 03

FECHA: 20/08/13

Página 3 de 4

- C.E. No. 1157 y OP. No. 1869 de agosto de 2017 por \$1.013.880, concepto suministro de gases para el laboratorio.
 - C.E. No. 1062 OP. No. 1521, Nit: 79.117.450 por valor \$420.093,00 tiene por concepto la cancelación de viáticos y gastos de viaje.
 - C.E. No. 880, de julio de 2017, OP. de No. 1361, Nit. 806.007.661 por valor de \$83.514.200, tiene por concepto el servicio de transporte aéreo.
 - C.E. No. 938 de julio de 2017, OP. No. 1467, Nit: 49.689.351 por valor de \$33.048.600, tiene por concepto el Diseño de Material Educativo Institucional.
- De lo anterior se puede evidenciar que existe un error en la aplicación del Catálogo General de Cuentas al registrar como un Gasto de Administración (honorarios) las anteriores observaciones.
- En el desarrollo de la auditoria las anteriores observaciones fueron discutidas con el Area de Contabilidad y se realizaron los ajustes contables mediante Comprobante No.750 de diciembre 29 de 2017

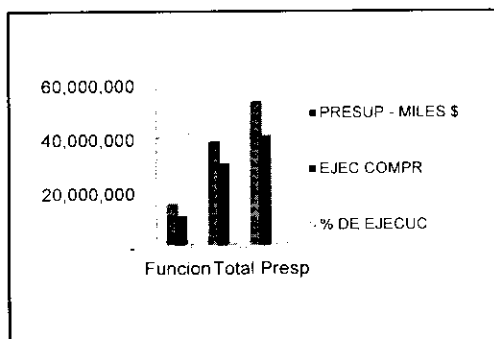
4 AREA DE PRESUPUESTO

4.1 El Presupuesto Total a corte de junio 30 está por un valor de \$52.902.906.000, financiado con Recursos Propios \$50.847.895.000 y Aportes de la Nación \$2.055.011.000, observándose:

En el análisis de los soportes de los comprobantes de egresos examinados en mayo de 2017, se pudo evidenciar que los pagos realizados se encuentran respaldados con certificados de disponibilidad y registró presupuestal de conformidad con lo establecido en la normatividad vigente.

4.2 La ejecución presupuestal de gastos con corte al 31 de octubre de 2017 se encontraba ejecutado a nivel de compromisos en un 75,70%, distribuido en Funcionamiento 68,61% e Inversión 78,46%.

	PRESUP - MILES \$	EJEC COMPR	% DE EJECUC
Funcionam..	14,857,486	10,194,240	68.61
Inversión	38,045,420	29,850,860	78.46
Total Presp.	52,902,906	40,045,100	75.70





INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL

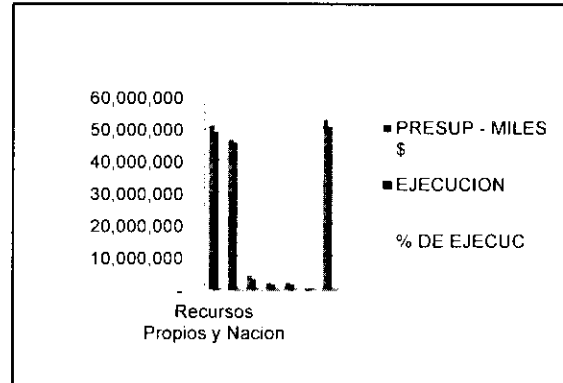
VERSION: 03

FECHA: 20/08/13

Página 4 de 4

6.3 El Presupuesto de Ingresos con corte a la fecha de Balance, se encontraba ejecutado en un 94,90%, distribuidos en Recursos Propios 95,83% y Aportes de la Nación 71,79%

	PRESUP - MILES \$	EJECUC	% DE EJECUC
Rec. Propios	50,847,895	48,727,736	95.83
Ingresos Ctes	46,551,895	45,590,889	97.94
Rec. Capital	4,296,000	3,136,847	73.02
Aport Nación	2,055,011	1,475,379	71.79
Funcionam.	2,039,146	1,475,379	72.35
Func. SSF	15,865	-	-
Total Presp	52,902,906	50,203,115	94.90



RECOMENDACIONES

1. Realizar la depuración de las partidas conciliatorias con una antigüedad superior a un mes. (Obsev. 1.2 a 1.4)
2. Darle aplicación a los principios y normas contempladas en el Régimen de Contabilidad establecido por la Contaduría General de la Nación, Numeral 8.

Nota: El tiempo de suscripción del Plan de Mejoramiento son 10 días hábiles, a partir de la fecha de entrega del informe.

Elaboró:	Revisó y Aprobó:
Nombre: Jesús Osorio Charris	Nombre: Uriel Salgado Casseres
Cargo: Profesional Especializado	Cargo: Asesor Oficina de Control Interno
Nombre: Luz Marina Rizo Pastran	
Cargo: Profesional Especializada	