



GESTIÓN SISTEMAS INTEGRADOS

FECHA: 20/05/2022

VERSIÓN: 1

FORMATO INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: F-GSI-04

PÁGINA: 1 de 5

LUGAR Y FECHA: Oficina Presupuesto – 28 diciembre de 2022

PROCESO AUDITADO: GESTIÓN FINANCIERA

PERSONAL AUDITADO: Nidia Uverly León Londoño – Presupuesto
Inelda León Nieves - Contadora
Claudia María Caldas Barrera - Pagaduría

OBJETIVO GENERAL

Emitir un concepto del Sistema de Control Interno Contable, basado en evidencias documentales

ALCANCE

Áreas de presupuesto, contabilidad y Pagaduría

LIMITACIONES DE LA AUDITORIA

Ninguna

INTRODUCCION

DESARROLLO PLAN DE AUDITORIA


Se dio inicio a la auditoria, en el siguiente orden:

PRESUPUESTO

Se inicia la auditoria revisando la ejecución presupuestal la cual se valida desde el sistema integrado de información guane donde se evidencia una ejecución del 91.14% cuyo valor es de 7.798.101.745,82.

De igual manera la líder de presupuesto evidencia que se han realizados traslados de presupuesto y explica el procedimiento de como se realiza junto con la evidencia de la resolución 083 de 21 de noviembre donde se hizo el traslado del rubro de Maquinaria para Oficina al rubro de Servicios personales indirectos con la finalidad de poder vincular personal.

Se evidencia aprobación del presupuesto para la vigencia 2023 bajo resolución 093 de 19 de diciembre de 2023 por un valor de 8.966.435.338.

	GESTIÓN SISTEMAS INTEGRADOS	FECHA: 20/05/2022
		VERSIÓN: 1
	FORMATO INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: F-GSI-04
		PÁGINA: 2 de 5

Se tomo una muestra de una carpeta de un contratista para validar el procedimiento de CDP y RP, la cual se toma la carpeta del contratista Bonifacio Flórez Anteliz donde se evidencia que cuenta con el CDP y RP pero no están firmados.

En la vigencia 2021 se presento la cesión de contrato 079 de prestación de servicios por valor de 2.750.000

HALLAZGO NRO 001

No están diligenciando el campo de firma del formato F-GFC-10 Formato Solicitud CDP y F-GFC-11 Formato Solicitud Registro Presupuestal.

RECOMENDACIONES

- Diligenciar el campo de firma del formato F-GFC-10 Formato Solicitud CDP y F-GFC-11 Formato Solicitud Registro Presupuestal, de lo contrario analizar la pertinencia de eliminar este campo.
- Documentar los procedimientos del área de presupuesto.

CONTABILIDAD

Documentos del proceso

Frente a este punto se solicito el documento(s) del área, al cual la contadora informo que" El área tiene no tiene documentos del proceso, lo que si se evidencio fue la resolución 085 de 2017 por medio de la cual se crea el comité de bajas de activos. también se tiene el Manual de políticas contables no tiene fecha de elaboración, pero este si lo consulta la contadora".

Cuentas por cobrar

Se tiene un saldo a 30/11/2022 por valor de \$9,167,132 que corresponde a seguridad de los diputados, tiende a estar en ceros en el cierre contable de la vigencia 2022.

Cuentas por pagar

Se tiene un saldo a 30/11/2022 por valor de \$1,540,480,992

Cuenta de inventarios

Se tiene un valor de \$50,770,583. En el mes de noviembre se dio inicio a la revisión del inventario físico de la Asamblea, con corte a la fecha de la auditoria no habían terminado el proceso.

Impuestos

Se revisaron los formularios del mes de noviembre de 2022, arrojando como resultado:

- Retención en la fuente: 3505674524857 por valor de \$58,813,000 presentado el día 20/12/2022, así mismo se evidencio el recibo de pago nro 4910633500620 de fecha 20/12/2022, ok evidencia
- Reteica: En el mes de noviembre se pagó el valor de \$665,000, ok evidencia
- Reteiva: En el mes noviembre no se practico

De otra parte, se pregunto a la contadora si ella elabora un cronograma para tener presente las fechas de vencimiento de presentación de los impuestos, a lo que contesto que no, por eso se le recomienda como buena practica elaborarlo y no solo en materia de impuestos, también en materia de reporte de informes a los diferentes entes de control que aplique.

Conciliaciones bancarias

En 2022, la Asamblea tuvo 3 cuentas bancarias, así:

- **Davivienda:** Cuenta embargada por caso moto, con corte a noviembre en balance la cuenta figura en ceros (0).
- **BBVA:** se revisó la conciliación bancaria, extractos y balance, concluyendo:

SALDO EXTRACTO	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA
\$1.668.519.663,78	\$1.668.519.663,78	Cero, mas sin embargo existe en la conciliación una partida pendiente en bancos por valor de \$21.387.320, la cual pertenece a cheques girados no cobrados.

- **Coomultrasan:** Saldo extracto bancario a noviembre es \$163,108,802, igual al registrado en balance, no hay partidas pendientes por conciliar.

Reportes

Trimestralmente se reporta el informe CGN-CHIP a la gobernación y estos se encargan de consolidarlo y enviarlo a la Contaduría, se revisó en físico el envío a la gobernación el día 18 de octubre de 2022, bajo el radicado nro 20220214911

PAGADURIA

Nómina y seguridad social

Se reviso la liquidación de la nómina y seguridad social del mes de noviembre, en donde se evidencio el pago oportuno de las mismas.

Gestión de Incapacidades

A noviembre de 2022 no hay cartera de incapacidades, se verifico en balance y no hay un rubro por este tema.

Ahora bien, esta área también carece de documentación.

OTROS

Se solicito el plan de mejora frente al informe de la vg 2021, en donde me informaron que no hubo plan como tal.

Por lo anterior, se retomo las recomendaciones de dicho informe, y la respuesta fue:

INFORME VG 2021	GESTION 2022
No se cuenta con una inducción y reinducción al proceso de Gestión Financiera y en general a la Asamblea Departamental, por lo que se recomienda revisar los procedimientos y actualizarlos en la vigencia 2022.	En 2022 no hubo reinducción
Se recomienda mejorar la infraestructura tecnológica del proceso de gestión financiera, ya que los equipos de cómputo (el de contabilidad), se encuentran trabajando de forma lenta debido a su obsolescencia, no se cuenta con un escáner ni fotocopidora lo que dificulta la recopilación de información a los diferentes entes de control.	El equipo de cómputo no se cambió, sigue lento. Se tiene una impresora que solo sirve para scanear, que es de otra dependencia. Adicional la contadora, informo: <ul style="list-style-type: none"> • Informa la contadora que de 3 swiches solo funciona 1



GESTIÓN SISTEMAS INTEGRADOS

FECHA: 20/05/2022

VERSIÓN: 1

FORMATO INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: F-GSI-04

PÁGINA: 5 de 5

- Se encontró un computador desconectado que tiene la información contable desde el año 2019 hacia tras
- Para 2022 hubo escases de insumos como tonner, carpetas para archivar y papelería en general

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES

En alineación con el objetivo trazado, se concluye que existen un nivel de madurez "Con deficiencias", del sistema de control interno contable, principalmente por la no documentación de los procedimientos o subprocesos del área, conllevando así a posibles materialización de riesgos.

Recomendaciones

- ✓ Actualizar las políticas contables
- ✓ Documentar el área (procedimientos, formatos, instructivos, etc)
- ✓ Cambiar el recurso tecnológico (computadores)
- ✓ Identificar y/o actualizar los riesgos del área en la matriz de riesgos de la Asamblea

Elaboró:

Firma

Nombre: Jorge Arenas Pérez
Cargo Secretario General