



Superintendencia
de Sociedades

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Codigo:EC-F-003

SISTEMA DE GESTION INTEGRADO

Fecha: 13-02-2012

PROCESO: EVALUACION Y CONTROL

Version 006

FORMATO: INFORME DE AUDITORIA - SEGUIMIENTO

Pagina 1 de 4

1. INFORME N°: 3	PROCESO/DEPENDENCIA	2. FECHA: <u>Marzo 15 a Abril 26 de 2013</u>				
	AUDITORIA GESTION FINANCIERA Y CONTABLE					
3. PROCESO / ACTIVIDAD AUDITADA: Auditoria Gestión Financiera y Contable						
4. EQUIPO AUDITOR: Myniam Berdugo Salazar (Líder), Rocio Pedrozo y Lola Venegas						
5. OBJETIVO: Constatar que las actividades desarrolladas en el Proceso de Gestión Financiera y Contable, cumplan con los criterios de auditoria definidos en el Plan de Auditoria, con el fin de lograr un adecuado manejo.						
6. ALCANCE DE LA AUDITORIA: Realizar la auditoria al Proceso de Gestión Financiera y Contable, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2012 a la fecha.						
7. PERSONAL ENTREVISTADO : Piedad Torres Rubio, Claudia Sánchez, Luis Fernando Sarmiento, Eudes Soler, Deyanira Camacho, Gisela Ramos,						
8. ASPECTOS FUERTES:						
9. OBSERVACIONES						
<ul style="list-style-type: none"> En el Grupo de Tesorería se custodian los documentos soportes de los créditos de vivienda de los funcionarios como son : Escrituras, pagarés y cartas de instrucciones, existen funcionarios con 2 escrituras, pagarés y cartas de instrucciones vigentes cuando ya han cancelado los créditos. Es necesario depurar la información allí consignada con el fin de que reposen los documentos soportes que realmente respalden las obligaciones vigentes. Se observa que no se lleva un control por parte del Grupo de Cartera para determinar cuando los funcionarios terminen de cancelar los créditos, se informe inmediatamente a tesorería para la entrega de los títulos y al Grupo de Talento Humano para tener en cuenta al funcionario para futuras postulaciones a un nuevo crédito y tener claridad en cuanto a la terminación de los créditos. El control que se lleva para el cargue de los créditos de vivienda en cuanto a Intereses, Seguros y Abonos a Capital a Stone se realiza de forma manual en el Grupo de Contabilidad, generando vulnerabilidad a la información que allí se incorpora. Se evidencia que el módulo de cartera no se encuentra trabajando en forma paralela entre los aplicativos Stone y SIF Nación, únicamente se muestran saldos a nivel de cuenta y no de terceros. 						
10. HALLAZGOS						
ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA NO CONFORMIDAD DETECTADA	NORMATIVIDAD				
		GP 1000	27001	MECI	REQUISITO INT	LEGALES
Pago Beneficiario Final	Se evidencia que no se han expedido mediante resolución los procesos y procedimientos necesarios para realizar el registro en el Sistema SIF Nación, en cuanto al Pago a Beneficiario Final.					Circular Externa 043 de 2011 de SIF Nación

MM 172



Superintendencia
de Sociedades

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Codigo:EC-F-003

SISTEMA DE GESTION INTEGRADO

Fecha: 13-02-2012

PROCESO: EVALUACION Y CONTROL

Version 006

FORMATO: INFORME DE AUDITORIA - SEGUIMIENTO

Pagina 2 de 4

PROCESO/DEPENDENCIA

2. FECHA: Marzo 15 a Abril 26 de 2013

1. INFORME N°: 3

AUDITORIA GESTION FINANCIERA Y CONTABLE

3. PROCESO / ACTIVIDAD AUDITADA: Auditoria Gestión Financiera y Contable

10. HALLAZGOS

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA NO CONFORMIDAD DETECTADA	NORMATIVIDAD				
		GP 1000	27001	MECI	REQUISITO INT	LEGALES
Manual de Políticas Contables, procedimientos y funciones	En la entidad existen prácticas contables que se desarrollan teniendo en cuenta lo establecido por la Contaduría General de la Nación, las cuales no se encuentran documentadas como una política contable. Igualmente se carece de manuales donde se describan las diferentes formas de desarrollar las actividades contables en los cuales se establezcan niveles de responsabilidad, oportunidad y calidad de la información que se remita al área contable.					Resolución 357 de 2008. 3.2
Clasificación	Se esta utilizando inadecuadamente la cuenta 24251204- denominada saldo a favor multas, con registros de ingresos que no corresponden a saldos a favor de terceros, circunstancia que pone en riesgo la calidad de la información contable, a modo de ejemplo menciona los siguientes registros del libro auxiliar: 2300-735 05/02/2013 891224778 \$567.000 A la fecha el tercero no presenta mov en Stone-en referencia dice pago contribu vig 2012 2302-776 07/02/2013 800026339 \$4.533.600 A la fecha no tiene mov en Stone 2302-851 14/02/2013 900305058 \$2.266.800 Consignación en línea 2302-881 15/02/2013 800113634 \$2.266.800 Consignación en línea 2302-882 15/02/2013 800149680 \$4.533600 Consignación en línea					Resolución 357 de 2008. 2.2
Registros y Ajustes	Las cuentas 24251252-denominada ingresos sin identificar –multa y 24251204 denominada saldos a favor multas, presentan un aumento en el saldo del auxiliar contable del 27% y el 30% respectivamente, durante los primeros 4 meses de la vigencia 2013; situación que hace vulnerable el proceso contable; como se evidencia a continuación: • La cuenta 24251252-denominada ingresos sin identificar –multa, refleja un saldo a 31 de diciembre de 2012, de \$144.527.689.82 y a 28 de abril de 2013 el saldo ha aumentado a 196.756.062.82 • La cuenta 24251204 denominada saldos a favor multas la cual cierra la vigencia 2012 con un saldo 409.873.452.78 al corte del 28 de abril ha aumentado a 589.989.041.30					Resolución 357 de 2008. 2.2

AM



Superintendencia
de Sociedades

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Codigo:EC-F-003

SISTEMA DE GESTION INTEGRADO

Fecha: 13-02-2012

PROCESO: EVALUACION Y CONTROL

Version 006

FORMATO: INFORME DE AUDITORIA - SEGUIMIENTO

Pagina 3 de 4

PROCESO/DEPENDENCIA

2. FECHA: Marzo 15 a Abril 26 de 2013

1. INFORME N°: 3

AUDITORIA GESTION FINANCIERA Y CONTABLE

3. PROCESO / ACTIVIDAD AUDITADA: Auditoría Gestión Financiera y Contable

Registros y Ajustes	Se observan registros de ingresos que no se efectúan en la fecha que se recibió el pago como se evidencia en los registros efectuados en los documentos 2302-583, 586, 589, 595 del 31 de enero de 2013, los cuales registran ingresos de los días 10, 11 y 15 de enero de 2013 en la cuenta 24251204, lo cual genera que la entidad no refleje las cifras oportunamente.					Resolución 357 de 2008. 2.2
Conciliación de Información	Se evidencian saldos muy altos correspondientes a ingresos por identificar en las cuentas de multas, contribuciones y cuotas partes pensionales; el análisis se realizó con corte a 28 de abril a las siguientes cuentas: multas 24251252 y 24251204, suman \$786.747.104.12 y las cuentas de contribuciones 24251251 y 24251202, suman \$792.577.030.84 y la 24251253-ingresos sin identificar cuotas partes refleja un saldo de 216.617.207.62. Teniendo en cuenta que este valor obedece a pagos recibidos es importante que se generen mecanismos para depuración de estas cuentas con el fin de que se reflejen razonablemente las cifras de estas cuentas en los Estados Financieros.					Resolución 357 de 2008. 3.1 y 3.8
Identificación	Se encuentran registros sin una descripción clara que permita identificar que movimiento se registra en el documento afectado; como se evidencia en los documentos 882-241,243,248,249 de fecha 18/04/2013 cuenta 24251250-ingresos sin identificar varios, documento 2042-19 de 27/03/2013 de la cuenta 24251251 ingresos sin identificar contribuciones.					Resolución 357 de 2008. 3.1
Conciliaciones Bancarias	La cuenta Bancos presenta incertidumbre por cuanto en las Conciliaciones Bancarias que realizan tanto en los grupos de Contabilidad como de Tesorería se evidencian partidas conciliatorias muy antiguas (años 2008 - 2009 - 2010 -2011) de esta manera se está perdiendo el seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre el extracto y los libros de contabilidad, ya que no se están depurando las cuentas oportunamente generando incertidumbre en los valores reportados en estas cuentas y no permitiendo la razonabilidad de las mismas en los Estados Financieros.					Resolución 357 de 2008. 3.8

CPM



Superintendencia
de Sociedades

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

SISTEMA DE GESTION INTEGRADO

PROCESO: EVALUACION Y CONTROL

FORMATO: INFORME DE AUDITORIA - SEGUIMIENTO

Codigo: EC-F-003

Fecha: 13-02-2012

Version 005

Pagina 4 de 4

1. INFORME N°: 3

PROCESO/DEPENDENCIA

AUDITORIA GESTION FINANCIERA Y CONTABLE

2. FECHA: Marzo 15 a Abril 26 de 2013


3. PROCESO / ACTIVIDAD AUDITADA: Auditoria Gestión Financiera y Contable

10. HALLAZGOS

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA NO CONFORMIDAD DETECTADA	NORMATIVIDAD				
		GP 1000	27001	MECI	REQUISITO INT	LEGALES
Acta de Entrega	Teniendo en cuenta que a partir del día 25 de febrero de 2012 fué trasladado el Coordinador del Grupo de Cartera se evidencia que a la fecha de verificación (26 de Abril de 2012) en el Grupo de Cartera no se encontró Acta de Entrega entre el anterior coordinador y la persona de recibe dicha Coordinación, incumpliendo la Circular Interna 165 de 2008.				Circular Interna 165-000015 de 2008	
Informe y Acta de Entrega	Teniendo en cuenta que a partir del día 25 de Febrero de 2013 se realizó el cambio de Contador de la entidad, aún no se encuentra suscrito el Informe Contable, ni Acta de Entrega entre los Contadores entrante y saliente, en el momento de la verificación por parte del Equipo Auditor fue facilitado un borrador, en el cual es importante se revise si cumple con los lineamientos referidos en el procedimiento para la elaboración del Informe Contable, y Acta de Entrega Circular Interna 165-000015 de 2008 antes de proceder a su firma.				Circular Interna 165-000015 de 2008	Resolución 357 de 2008. 3.14

11. CONCLUSIÓN GENERAL : Se determina que el grado de conformidad del sistema cumple en términos generales con los criterios evaluados en la auditoria. No obstante se deben estructurar acciones preventivas y acciones correctivas tendientes a eliminar las observaciones y no conformidades detectadas en el proceso, de tal manera que su implementación contribuya a la mejora continua del proceso.

12. FIRMAS:



Myriam Berdugo Salazar
FIRMA DEL AUDITOR



Juan Pablo Marin Echeverry
FIRMA DEL AUDITADO