



**Informe de Auditoría Interna**

<b>AUDITORIA No.</b>	10	<b>FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME</b>	Día:	26	Mes:	05	Año:	2015
----------------------	----	-------------------------------------	------	----	------	----	------	------

Proceso(s) a Auditar:	Gestión Financiera
Dependencia(s):	Grupo de Gestión Financiera
Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):	Gustavo Enrique Garcia Bate / Luz Stella Mesa Herrán
Objetivo de la Auditoría:	Evaluar el estado del sistema de gestión institucional, determinar las acciones de mejoramiento y buscar la optimización en el Grupo de Gestión Financiera.
Alcance de la Auditoría:	Gestión Financiera, documentación asociada al proceso, resultados del proceso durante la vigencia del mayo de 2014 a abril de 2015, auditoría que se realizará del 22 al 28 de mayo de 2015.
Criterios de la Auditoría:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Requisitos de los procedimientos , requisitos de MECI y requisitos FURAG, requisitos Ley de Transparencia</li> <li>- Normatividad vigente aplicable a la Entidad y a cada uno de los procesos, Normograma</li> <li>- Requisitos del usuario, del producto y del servicio.</li> <li>- Requisitos de la norma NTCGP 1000:2009: 4.1/ 4.2/ 4.2.3/ 6.1/7.1/ 7.2/ 7.2.2/ 7.2.1/ 7.3/ 7.5.1/ 7.5.3/ 8.1/ 8.2.3/ 8.5</li> </ul>

Reunión de Apertura						Ejecución de la Auditoría				Reunión de Cierre					
Día	22	Mes	05	Año	2015	Desde	22/05/15	Hasta	26/05/15	Día	26	Mes	05	Año	2015
						D / M / A		D / M / A							

<b>Representante de Calidad</b>	<b>Jefe oficina de Control Interno</b>	<b>Auditor Líder</b>
Andrés Podlesky	Luz Stella Patiño Jurado	Eva Mercedes Rojas Valdés Olga Lucia Arango

**PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS/ HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA**

Descripción del hallazgo o situación detectada y/o requisito de la norma	Numeral de norma	Tipo	Recomendación
		C NC OBS	
Durante la entrevista grupal a los integrantes del Proceso, se evidencia el compromiso para el logro de los objetivos del área por parte de los miembros del equipo de trabajo.	6.2.2 NTC GP 1000:2009	C	
Se evidencio el conocimiento que presentan los auditados sobre el	4.1 NTC GP 1000:2009		



## Informe de Auditoría Interna

proceso, así como las interacciones con los demás procesos y con los objetivos institucionales, a raíz de las respuestas a las preguntas planteadas durante la auditoría y lo publicado en el aplicativo de Calidad DAFP.		<b>C</b>	
Durante la auditoría se puede evidenciar claridad y apropiación en el desarrollo de sus funciones por parte del Grupo de Gestión Financiera, respuesta en coherencia con los documentos actualizados y publicados en Calidad DAFP.	5.3. NTC GP 1000:2009	<b>C</b>	
Se evidencia el cumplimiento de los cronogramas establecidos al interior del área, así como, el cumplimiento legal de informes. (SIIF Nación, envíos a la CGR, Ley de Transparencia)	7.1 NTC GP 1000:2009	<b>C</b>	
Se evidenció que este proceso cuenta con controles que permiten la realización de las actividades de manera adecuada. Se destaca el registro de correspondencia de ingreso y salida del archivo y la protección y salvaguarda del mismo, evidenciados a través de los comunicados internos, reuniones de trabajo, riesgos identificados y aprobaciones del jefe directo.	4.1.c NTC GP 1000:2009	<b>C</b>	
Se evidencia que se está cumpliendo con el control de registros y normas documentales, tal como lo describe en el procedimiento interno, demostrado en la validación de información con el equipo de trabajo.	4.2.4 NTC GP 1000:2009	<b>C</b>	
Se evidencia el mejoramiento continuo del proceso, mediante la creación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable mediante Resolución No. 077 del 11 de febrero de 2015, aplicado en la actualidad.	4.1.c – 7.2 NTC GP 1000:2009	<b>C</b>	
En cuanto a los Indicadores vigentes publicado en Calidad DAFP, se evidencia que se están analizando y sirven para la toma de decisiones y el aseguramiento presupuestal y del PAC, evidencia publicada en los indicadores	6.1 – 8.1 NTC GP 1000:2009	<b>C</b>	



## Informe de Auditoria Interna

asociados al proceso.			
Se encuentra en proceso de implementación la Central de Cuentas, para la recepción de documentos y el pago de contratistas, así como, el seguimiento a los demás pagos que se deben realizar, lo cual indica la identificación del análisis y mejoramiento continuo del proceso.	7.1 - 8.1 NTC GP 1000:2009	<b>C</b>	Se sugiere revisar si es o no pertinente establecer un procedimiento para esta actividad, o puede quedar inmersa en el procedimiento "Ejecución del Gasto"
Los auditados informan sobre la dificultad para realizar las conciliaciones bancarias cuando se reciben consignaciones por devoluciones, pagos de copias, pagos por consumo mayor de los celulares, etc, lo cual no permite controlar todos las etapas del proceso.	7.1 NTC GP 1000:2009	<b>OBS</b>	Se sugiere incluir en la política de operaciones de la gestión financiera, que las consignaciones de terceros se deben realizar en el Banco de la República, para facilitar la identificación de las partidas. Enviar correo informativo al respecto a todas las áreas de la entidad.
Se evidencio que el indicador que tienen de eficiencia, "PAC ejecutado / PAC Básico inicial + Modificaciones, realmente es un indicador de eficacia, lo que refiere un ajuste del mismo.	8.1 NTC GP 1000:2009	<b>OBS</b>	Teniendo en cuenta que este indicador arroja información relevante para el proceso se sugiere solamente corregir el tipo de indicador.
Una vez revisada la información del mapa de riesgo frente a la acciones de control del mismo, se evidencia que se materializó el riesgo "Inadecuada programación de las necesidades de PAC", en el mes de marzo de 2015.	7.5.1.g NTC GP 1000:2009	<b>NC</b>	Se sugiere realizar la revisión de este riesgo, teniendo en cuenta que la calificación de probabilidad debe cambiar ya que se materializó así mismo, se debe tener en cuenta el impacto que generó ante los informes del Grupo PAC del Ministerio de Hacienda y Crédito Público  Es importante realizar un buen análisis de causa para poder establecer acciones de control que sean efectivas y realizar el seguimiento necesario, así como enviar el reporte del porcentaje de ejecución del PAC a las diferentes áreas.

**C.** Conformidad (9) **NC.** No Conformidad (1) **OBS.** Observación.(2)

### CONCLUSIONES DEL EQUIPO AUDITOR



## Informe de Auditoría Interna

Aspectos relevantes	<p>En la auditoría se detectaron 14 hallazgos así: nueve (9) conformidades, dos (2) observaciones y tres (3) no conformidades.</p> <p>Es importante resaltar que el ejercicio de auditoría se caracterizó por ser participativo y se pudo evidenciar un buen clima laboral del área.</p> <p>Adicionalmente durante la auditoría surgieron algunas observaciones que fueron aceptadas de manera propositiva..</p> <p>Se solicitó que se documentaran como acciones de mejora los cambios en los anexos de conciliaciones bancarias y seguimiento al ingreso y salida de documentos del proceso.</p> <p>Los auditados comentaron que las funciones de las personas que ejercen en el área contable, en el Manual de Funciones de la Entidad aparecen con funciones de pagaduría.</p> <p>Adicionalmente comentaron los inconvenientes que se generan cuando los soportes de pagos laborales no se envían con el suficiente tiempo por ejemplo los viáticos.</p>
Oportunidades de mejora	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Mayor disponibilidad de tiempo para los auditores, con el propósito de que se tenga una mayor cobertura.</li><li>2. Se debe formalizar los cambios efectuados en años anteriores, a los procedimientos que hacen parte de la gestión financiera.</li><li>3. No se realiza empalme y/o una inducción al cargo</li></ol>
Recomendaciones para auditorías posteriores	<p>Realizar seguimiento a los planes de mejoramiento producto de auditorías anteriores por parte del líder del proceso y del equipo auditor.</p>