

	Formato Informe de Auditoría	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	Proceso de Gestión de Control Interno	FECHA: 31/08/2023
		Página 1 de 5

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	12	Mes:	12	Año:	2023
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

Aspecto Evaluable (Unidad Auditable):	Gestión Financiera
Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):	Flor Angela Blanco – Subgerente Financiera (E) Andrés Mauricio Benavides – Subgerente Administrativo
Objetivo de la Auditoría:	Evaluar el diseño y efectividad del proceso de Gestión Financiera, de acuerdo con las actividades definidas en sus procedimientos.
Alcance de la Auditoría:	La auditoría se enfocó en los siguientes procedimientos: <ul style="list-style-type: none"> • Cierre Contable • Modificaciones presupuestales • Pagos El periodo de evaluación comprendió las fechas entre el 1 de septiembre de 2022 al 31 de agosto de 2023.
Criterios de la Auditoría:	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento GF-PR-01 Procedimiento Cierre Contable • Procedimiento GF-PR-04 Procedimiento Modificaciones Presupuestales • Procedimiento GF-PR-01 Cierre Contable • Circular No. 003 de 2023 • Artículo 36 Decreto 1011 de 2019

ASPECTOS GENERALES

La entidad cuenta con un procedimiento definido para las modificaciones presupuestales en los rubros de proyectos de inversión y/o gastos de funcionamiento. Así mismo, el proceso de pagos para el año 2023, se encuentra regulado bajo la Circular No. 003 de 2023 donde se imparte directrices para la efectiva programación del manejo de los recursos en con el fin de coordinar de manera eficiente el proceso financiero.

ACTIVIDADES DESARROLLADAS

Dentro del proceso de revisión se desarrollaron las siguientes actividades:

1. Validación de la existencia de manuales, procedimientos y circulares formalizados y socializados en la entidad.
2. Reuniones de entendimiento sobre cada uno de los procedimientos definidos en el alcance de la revisión.
3. Solicitud de la siguiente información:

Piensa en el medio ambiente, antes de imprimir este documento.

Cualquier copia impresa de este documento se considera como COPIA NO CONTROLADA

	Formato Informe de Auditoría	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	Proceso de Gestión de Control Interno	FECHA: 31/08/2023
		Página 2 de 5

- Cierre contable generado para el año 2022 (Juego completo de Estados Financieros y certificado sobre la presentación a la Contaduría).
- Listado de las modificaciones presupuestales tanto de inversión como de funcionamiento generadas dentro del periodo de evaluación.
- Listado de pagos y/o bases generados dentro del periodo de evaluación.

4. Cierre contable: revisión del cierre contable y su respectiva publicación en términos a la Contaduría.

5. Modificaciones presupuestales: Mediante la herramienta de muestreo adaptada por la Función Pública de la Contraloría General de la República seleccionamos la muestra de catorce (14) modificaciones presupuestales, sobre la población total de treinta y cuatro (34) divididas entre treinta (30) de funcionamiento y cuatro (4) de inversión, con un nivel de confianza del 90%.

Ver [anexo 1](#)

De la muestra revisamos la aplicación y los soportes de cada actividad a ejecutar según el tipo de modificación a realizar.

6. Pagos: validamos el registro y control que se tiene para cada uno de los pagos que ejecuta la entidad:

- Servicios públicos, viáticos, resoluciones, y pagos administrativos
- Nómina y Planilla Seguridad Social
- Contratos de prestación de servicios (contratistas)
- Contratos de prestación de servicios (proveedores), contratos de suministro y compraventa y convenios (Interadministrativos, Administrativos, Cooperación, Asociación, Desempeño).

Para los pagos relacionados con la nómina y planilla Seguridad Social se seleccionó un muestra de cinco (5) funcionarios y se validó los pagos de nómina generados para los meses de julio, agosto y septiembre del 2023.

Así pues y como resultado del desarrollo de la auditoría, a continuación, la Oficina de Control Interno de Gestión señalan las principales situaciones detectadas y/o hallazgos:

	Formato Informe de Auditoría	CÓDIGO: Fx_Px_CIT
		VERSIÓN: xx
	Proceso de Gestión de Control Interno	FECHA: xxxxx
		Página 3 de 5

No.	HALLAZGOS	RECOMENDACIÓN	PLAN DE ACCIÓN
1.	<p>Pago de Seguridad Social y Parafiscales sobre el retroactivo 2023</p> <p>La reliquidación del retroactivo a las respectivas entidades de seguridad social y parafiscales no se realizó dentro de los dos (2) meses siguientes a la fecha del pago de la nómina en la que se efectuó el reajuste salarial retroactivo, esto es, el 16 de agosto de 2023.</p> <p>De conformidad con Artículo 36 del Decreto 1011 de 2019, las entidades públicas deben girar las sumas adeudadas por concepto de retroactivos a más tardar dentro de los dos (2) meses siguientes a la fecha del pago de la nómina en la que se dispone el reajuste salarial retroactivo, en caso contrario se causarán intereses.</p>	<p>Establecer controles que permitan realizar el pago correspondiente de seguridad social y parafiscales dentro de los términos legales.</p> <p>Realizar el pago correspondiente a este año en el menor tiempo posible, para evitar pagar una suma más alta de intereses.</p>	<p>Realizar una guía metodológica sobre cómo realizar la liquidación de retroactividad y su respectivo pago de seguridad social y parafiscales.</p> <p><i>Responsable:</i> Subgerencia Administrativa</p> <p><i>Fecha de implementación:</i> 31/12/2023</p>

Piensa en el medio ambiente, antes de imprimir este documento.

Cualquier copia impresa de este documento se considera como COPIA NO CONTROLADA

	Formato Informe de Auditoría		CÓDIGO: Fx_Px_CIT
			VERSIÓN: xx
	Proceso de Gestión de Control Interno		FECHA: xxxxx
			Página 4 de 5

ANEXOS

Anexo 1

MODIFICACIONES PRESUPUESTALES EN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2022 y 2023						
No. de muestra	Resolución		Gastos Personal	Adquisición de Bienes y Servicios	Total Gastos de Funcionamiento	Comentarios
	N°	Fecha				
1	15	25/03/2022	151.397.000		151.397.000	Traslado interno para redistribuir los recursos asignados en pensiones privadas a pensiones públicas
2	195	19/12/2022	101.645.710		101.645.710	Traslado para amparar indemnización por vacaciones
3	203	21/12/2022	50.400.000		50.400.000	Traslado prestaciones y seguridad social
4	212	30/12/2022	39.141.552		39.141.552	Traslado para amparar aportes cesantías
5	92	17/08/2022	479.425.693	22.960.000	502.385.693	Redistribución de recursos para amparar los gastos de nómina de la Agencia hasta octubre de 2022 y traslado interno para amparar la suscripción de los contratos para amparar el cumplimiento de los planes de Salud Ocupacional y el plan de Bienestar de la Agencia.
6	129	31/08/2022	5.524.599	56.605.000	62.129.599	Traslado para amparar el pago de vacaciones en dinero por retiro definitivo de la Agencia de 2 trabajadores, para la adquisición de insumos de aseo y cafetería y recursos para completar las necesidades de capacitación y bienestar.
7	130	1/09/2022	180.000.000	3.300.000	183.300.000	Traslado para amparar cesantías fondos privados, procesamiento de transacciones financiera y documentación jurídica
8	110	30/05/2023		16.063.998	16.063.998	Traslado interno redistribución Sena
9	93	08/05/2023	96.694.000		96.694.000	Traslado interno para aportes Sena
10	122	15/06/2023	605.247.483		605.247.483	Traslado interno prima semestral a prima de servicio
11	144	26/07/2023		37.391.011	37.391.011	Traslado interno para amparar adquisición seguros entidad
12	181	09/10/2023		34.932.431	34.932.431	Traslado interno para Indemnización por vacaciones

MODIFICACIONES PRESUPUESTALES ADICIONES Y REDUCCIÓN 2023						
No. de muestra	Acuerdo		Gastos de Inversión		Total Gastos Inversión	Comentarios
	N°	Fecha	Proyecto contracredito	Proyecto Crédito		
13	06	31/05/2023	7916	7913	18.485.233.335	Traslado interno entre proyectos de inversión para completar recursos FDL a para contratación IES JU

MODIFICACIONES PRESUPUESTALES ADICIONES Y REDUCCIÓN 2022					
No. de muestra	Resolución		Inversión	Total Inversión	Comentarios
	N°	Fecha			
14	Decreto 605	28/12/2022	300.508.395.898	300.508.395.898	Reducción presuestal

CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

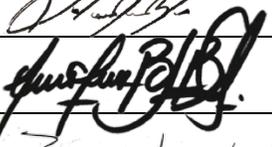
De acuerdo con la evaluación y efectividad del proceso de Gestión Financiera y según la normativa vigente, la Oficina de Control Interno de Gestión concluye que en términos generales los procedimientos de la dependencia se encuentran documentados y sus controles se están operando normalmente. Se observó que cumple razonablemente con los requisitos y estándares establecidos y hemos identificado un nivel aceptable de gestión de riesgos.

Piensa en el medio ambiente, antes de imprimir este documento.

Cualquier copia impresa de este documento se considera como COPIA NO CONTROLADA

	Formato Informe de Auditoría	CÓDIGO: Fx_Px_CIT
		VERSIÓN: xx
	Proceso de Gestión de Control Interno	FECHA: xxxxx
		Página 5 de 5

Para constancia se firma en Bogotá D.C., a los 12 días del mes 12 del año 2023.

APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA		
Nombre Completo	Responsabilidad (cargo)	Firma
Flor Angela Blanco Valero	Subgerente Financiera (E)	
Andrés Mauricio Benavides	Subgerente Administrativo	
Jorge Luis Garzón Tobar	Jefe Oficina Control Interno de Gestión	
Jeimy Andrea León Garzón	Contratista Oficina Control Interno de Gestión	

Piensa en el medio ambiente, antes de imprimir este documento.

Cualquier copia impresa de este documento se considera como COPIA NO CONTROLADA