

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

PROCESO DE:	GESTION FINANCIERA
RESPONSABLE DEL PROCESO:	Dr. CESAR AUGUSTO FLOREZ VERA
AUDITOR:	SANDRA LUCIA GALVIS ACEVEDO

OBJETIVO DE LA AUDITORIA: Registrar acontecimientos de carácter administrativo con el ánimo de promover el cumplimiento de la gestión, creando un ambiente de autocontrol y direccionamiento en busca de los principios y objetivos institucionales.

OBJETIVO ESPECIFICO DE LA AUDITORIA: Verificar los procedimientos, actividades y demás del proceso de gestión presupuesto y financiero, verificando el diseño y ejecución de los controles que garantizan razonablemente su eficiencia, eficacia oportunidad según la normatividad vigente; que todo se esté cumpliendo en los procesos a revisar: Financiera, Tesorería, Contabilidad, Presupuesto.

ALCANCE DE LA AUDITORIA: Revisión realizada al primer semestre comprendido entre el 01 de Enero al 30 de Junio del 2017.

CUERPO DEL INFORME:

En Floridablanca (Santander), a los veinte y ocho (28) días del mes de Septiembre dos mil diecisiete (2017), en cumplimiento a lo establecido en la Ley 87 de 1993, al programa anual de auditorías vigencia 2016 y al cronograma de control interno, la Profesional Especializada de Control Interno SANDRA LUCIA GALVIS ACEVEDO, procedió a realizar la auditoria planeada al proceso de GESTIÓN FINANCIERA del Banco Inmobiliario de Floridablanca - BIF, la cual fue atendida por el Doctor CESAR AUGUSTO FLOREZ VERA responsable del área.

PROCEDIMIENTO: Se efectuó visita al AREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA de la entidad, con fin de revisar lo correspondiente a las áreas, Tesorería, Contabilidad y Presupuesto.

Procedimientos propios del proceso de presupuesto y sus modificaciones:

1. Verificación de los documentos o actos administrativos del presupuesto: se evidencia el acuerdo de junta directiva No 05 del 30 de diciembre de 2016, por el cual se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos del BIF, para la vigencia del 01-01-2017 al 31-12-2017. Por valor tres mil seiscientos treinta y ocho millones ciento setenta mil trescientos noventa pesos de mcte (3.638.170.390)
2. Se verifica que mediante la resolución 0215 de diciembre 30 de 2016 se desagrega y se liquida el presupuesto de ingresos y gastos del BIF, para la vigencia del 01-01-2017 al 31-12-2017. Por valor tres mil seiscientos treinta y ocho millones ciento setenta mil trescientos noventa pesos mcte (3.638.170.390)
3. Se verifica que mediante la resolución 007 de enero 04 de 2017 se constituyeron y aprobaron las cuentas por pagar y las reservas presupuestales de la vigencia del 2017. Cuentas por pagar \$76.838.234 , Acreencias \$ 60.137.822.31 y Reservas \$ 1.086.083.637.61

ELABORO CALIDAD	FECHA JULIO/16	REVISO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16	APROBO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16
-----------------	----------------	--------------------------	----------------	--------------------------	----------------

4. Se verifica que mediante la resolución 047 de febrero 28 de 2017 se efectúa modificaciones al presupuesto general de Ingresos y Gastos del Banco Inmobiliario. Por valor de ciento cinco millones de pesos mcte. (105.000.000).
5. Se verifico que mediante la resolución 003 de enero 03 de 2017, se aprueban el programa Anual Mensualizado de Caja PAC correspondiente a la vigencia 2017.
Se verifico el PAC donde se observó la proyección mes a mes del gasto, iniciando con presupuesto definitivo de (\$3.638.170.390,00), de enero a Junio con una proyección de cinco mil trescientos setenta y millones trescientos cincuenta y tres mil ciento treinta y cuatro pesos. (\$ 5.371.353.134), se certifica la inclusión dentro del sistema o software presupuestal
Inicial 3.638.170.390
enero- junio definitivo 5.371.353.134.7
6. Se verifica que mediante la resolución 083 de Abril 27 de 2017 se reglamentó el manejo y control de los fondos de la caja menor del BIF, para la vigencia 2017.
7. Se verifica que mediante la resolución 084 de 27 Abril de 2017 se constituye la caja menor del BIF, para la vigencia del 01-04-2017 al 31-12-2017. Por valor de mil pesos (1.014.360) cuantía mensual.
Materiales y suministro
Impresos y Publicaciones
Comunicación y Transporte
Mantenimiento y reparaciones
8. Relación de Certificados de disponibilidad y registro presupuestal enero-Junio 2017. Se verifican encontrándose los soportes respectivos.
Se verifico las disponibilidades presupuestales (CDP) iniciando con el número 17-00001 de fecha 03/01/2017 al 17-000113 de fecha de 28/06/2017 para un total de 113 CDP, debidamente firmados, organizados y su respectiva solicitud de disponibilidad
- ✓ Se verifico los Registros Presupuestales (RP) iniciando con número 17-00001 de fecha 14 /01/2017 al 17-00059 de fecha 30/06/2017 para un total de 197 RP, debidamente firmados, organizados y sus respectivas solicitudes, aclarando que la cantidad de RP no debe ser igual a CDP un total 113, por lógica presupuestal un CDP se puede utilizar para varios RP.
9. Verificación de existencia del manual de presupuesto: se evidencia que la entidad cuenta con un manual de presupuesto en el área. Según la información del responsable se encuentra desactualizado, pero se consulta para ciertas ocasiones, se verifica la actualización se encuentra en proceso.
10. Relación de los encargos Fiduciarios con los respectivos soportes

ELABORO CALIDAD	FECHA JULIO/16	REVISO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16	APROBO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16
-----------------	----------------	--------------------------	----------------	--------------------------	----------------

11. Entidad :Helm Fiduciaria

Clase de negocio fiduciario o fiducia : Inversión Fideicomisos de inversión con destinación específica

Saldo = 781.555

Tipo de activos= activos Monetarios

Destinación de los Recursos Vivienda

12. Entidad : Fiduprevisora:

Clase de negociación fiduciario o fiducia : inversión – fideicomisos de inversión con destinación específica

Saldo = 1.576.276.890

Tipo de Activos = Activos Monetarios

Destinación de los Recursos = Vivienda

13. Nomina: Procedimiento interface – pagos.

14. Orden de pago, comprobantes de - egreso con los soportes :

Enero-2017

Comprobante de egreso: Orden de pago No. 17-00001 20/01/2017, valor \$ 14.203.000- Comprobante de egreso No. 17-00013 27/01/2017, concepto sueldo de personal.

Comprobante de egreso: 17-00013 27/01/2017.

Febrero-2017

Comprobante de egreso: No. 17-00014 - 01/02/2017-concepto: avance , valor: \$ 560.000

Comprobante de egreso No. 17-00060- 27/02/2017, beneficiario: Jorge Alberto Sánchez, concepto: sueldos de personal.

Marzo-2017

Comprobante de egreso: No. 17-00061 - 02/03/2017-concepto: cancelación final contrato de obra pública de mejoramiento de las instalaciones de la piscina Barrio Caracolí.

Comprobante de egreso No. 17-00116- 31/03/2017, beneficiario: Claudia Patricia Moreno Patricia Moreno Vega- Valor \$ 1.470.000

Abril-2017

Comprobante de egreso: No. 17-00117 - 03/04/2017-Beneficiario: Gaona Torres mercedes , valor: \$ 3.506.400 orden de Pago No. 17-00053

Comprobante de egresos No. 17-00175- 27/04/2017, beneficiario: Cesar Flórez Vera, concepto constitución caja menor vigencia 2017.

Mayo-2017

Comprobante de egreso: No. 17-00176 - 03/05/2017-Beneficiario: Contraloría Municipal , valor: \$ 4.309.130 orden de Pago No. 17-00084-3/05/2017

Comprobante de egreso No. 17-00233- 01/06/2017, orden de pago No. OP 17-00117 fecha 01-06-2017 BIF.

ELABORO CALIDAD	FECHA JULIO/16	REVISO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16	APROBO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16
-----------------	----------------	--------------------------	----------------	--------------------------	----------------

Junio-2017

Comprobante de egreso: No. 17-00234 - 01/06/2017- orden de Pago No. Op 17-00117-01-06-2017

Comprobante Gral. No. CG 17-0004.

Comprobante de egreso No. 17-00290-29-06-2017

Orden de pago No. Op17-00148-29-06-2017

Se verifican comprobantes de egreso y órdenes de pago con los respectivos soportes, consecutivos y firmados todos los comprobantes hasta la fecha de la revisión.

- ✓ Se verificaron los comprobantes de ingresos (CI), iniciando con número 17-00001 con fecha 02/01/2017 al 16- 00534 con fecha 30/06/2017, se evidencio que en el mes de junio los CI 17-00319. En la auditoria se notó que los CI se encuentran firmados, organizados, soportados y archivados.

15. Conciliaciones Bancarias: se verifican se encuentra en Excel falta en el sistema del GD y los archivos organizados.

16. Se verificaron las conciliaciones bancarias a 30 de Junio de 2017 debidamente soportadas, conciliadas en el sistema e impresas físicamente.

Bancolombia 6 cuentas :

- 17. Cuenta corriente # 799-5811168-74
- 18. Cuenta corriente # 799-730897-97
- 19. Cuenta ahorros # 799581164-41
- 20. Cuenta ahorros # 799-730896-39
- 21. Cuenta ahorros # 799-740972-36
- 22. Cuenta ahorro # 799- 581-189-32

Banco popular 7 cuentas:

- 23. Cuenta corriente # 110-494-01007-7
- 24. Cuenta corriente # 110-494-01002-8
- 25. Cuenta ahorros # 220-494-11832-6
- 26. Cuenta ahorros # 220-494-11831-8
- 27. Cuenta ahorro # 220-494-12935-6
- 28. Cuenta ahorro #220- 494- 10059-7
- 29. Cuenta ahorro # 220-494-10339-3

Con un total de 7 cuentas auditadas

Banco occidente cuentas:

ELABORO CALIDAD	FECHA JULIO/16	REVISO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16	APROBO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16
--------------------	-------------------	-----------------------------	-------------------	-----------------------------	-------------------

- 30. Cuenta Corriente # 658-00856-0
- 31. Cuenta ahorro # 658-82174-9
- 32. Cuenta Ahorro # 658-82173-1

Estas cuentas se cancelaron.
Con un total de 16 cuentas auditadas.

Se verificaron el auxiliar Contable con el extracto revisando saldos iniciales y saldos finales. anexo: conciliaciones extracto y el auxiliar contable de la cuenta , igualmente se identificaron las cuentas matriculada para realizar pagos electrónicos Bancolombia

- 33. Se cuentan con algunos controles en el proceso contable: como claves de acceso - copias de seguridad, encuesta, entre otras.
- 34. Si existe actualmente apertura de CDT y cuales se encuentran vencidas? No existe ningún título valor.
- 35. Qué medidas se han tenido en cuenta en cuanto a la austeridad del gasto público en el BIF? Se envía dos boletines de austeridad, igualmente la entidad en la nueve sede del BIF no cancela el servicio de agua y Luz.
- 36. Relación de los libros de contabilidad se encuentran debidamente apertura dos y registrados de acuerdo a lo establecido en el Régimen y en el Plan General de Contabilidad Pública
Lo siguiente: se evidencia la apertura de libros de contabilidad año fiscal 2017 con fecha 17 del mes de Enero del dos mil diecisiete, con la respectiva firma.

Se encuentra apertura registrados los siguientes libros:
 Libro Balance General Detallado: Año Fiscal:17/01/2017
 Libro de Caja Diario de la vigencia : 17/01/2017
 Libro Mayor y Balance: 17/01/2017

- 37. Constitución de Pólizas y manejos en la presente vigencia 2017: Se manejan o se tienen en la entidad cuatro (4) pólizas:
 Póliza de seguro de responsabilidad civil póliza responsabilidad civil No.3000240 por valor \$ 2.082.500 fecha vigencia 05/01/2017 al 05/01/2018. Con la compañía de seguros La Previsora S:A Compañía .
 Amparo Básico de la Póliza Responsabilidad civil No. 1010599: amparar los perjuicios o detrimentos patrimoniales causados a la entidad como adoptados incorrectos actos que generen juicios de responsabilidad, causaciones judiciales por los servidores públicos. Fecha de vigencia 05/01/2017 al 05/01/2018.
 Póliza de seguro Manejo póliza Global Sector Oficial No.3000398 por valor 3.570.000, compañía de seguros la previsora valor 3.570.000 fecha vigencia 05/01/2017 al 05/01/2018 ampara cobertura de manejo oficial, delito contra la administración pública, fallos con responsabilidad fiscal , personal temporal, personal de firma

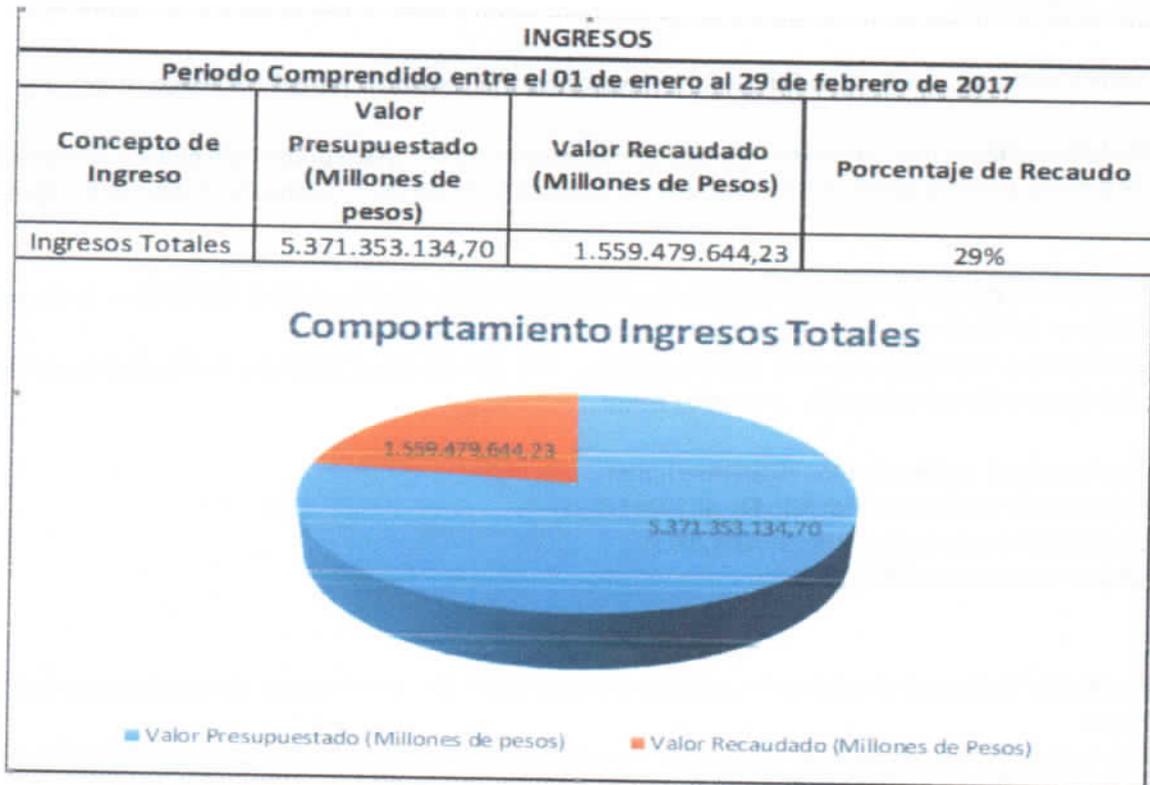
ELABORO CALIDAD	FECHA JULIO/16	REVISO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16	APROBO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16
-----------------	----------------	--------------------------	----------------	--------------------------	----------------

especializada, personal no identificado.

Póliza de seguro daños materiales combinados póliza daños materiales combinados No.1001270 por valor 1.647.848, compañía de seguros la previsora fecha vigencia 05/01/2017 al 05/01/2018 ampara incendio o rayo, maquinaria y equipo, muebles y enseres, maquinaria y equipo, rotura de maquinaria, equipos móviles, televisor Samsung, computadora de escritorio, impresora láser p1020, Epson, grabadora digital tipo periodista, scanner cámara fotográfica.

Medidas en la austeridad del Gasto Publico en la entidad: Se ha realizado ningún medio de socialización. Se envía circular No. 019 de febrero 05 del 2015, dirigida a todos los funcionarios del BIF y contratistas, se socializa por medio de carteleras y correo electrónico los cuales son: Boletín 12 de marzo de 2017, boletín de septiembre 2017.

38. Ejecución de Ingresos y Gatos de Enero - Junio 2017



El presupuesto proyectado de ingresos para la vigencia 2017 asciende a la suma de \$5.371.353.134,70 durante el periodo reportado (primer semestre) se recaudó una partida de \$1.559.479.644,23 evidenciando un nivel de recudo consolidado para los ingresos totales del 29%, donde los rubros presupuestales de Impuesto de Delineamiento y Arrendamientos no es lo comportamiento proyectado durante el semestre.

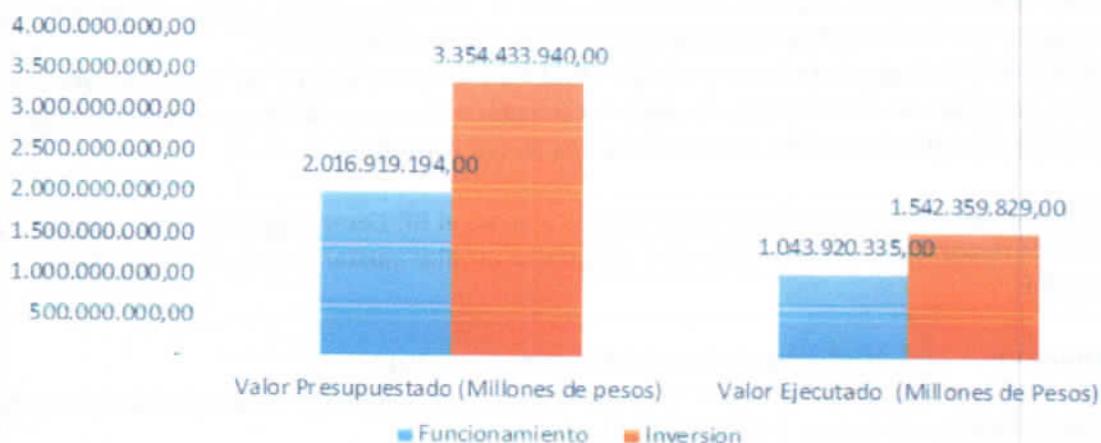
ELABORO CALIDAD	FECHA JULIO/16	REVISO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16	APROBO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16
-----------------	----------------	--------------------------	----------------	--------------------------	----------------

GASTOS

Periodo Comprendido entre el 01 de enero al 29 de febrero de 2017

Concepto de Gasto	Valor Presupuestado (Millones de pesos)	Valor Ejecutado (Millones de Pesos)	Porcentaje de Recaudo
Funcionamiento	2.016.919.194,00	1.043.920.335,00	52%
Inversion	3.354.433.940,00	1.542.359.829,00	46%

Comportamiento Gastos



De acuerdo a lo observado en la información, el Gasto de Funcionamiento con corte al 30 de Junio de 2017 (primer semestre) se encuentra ejecutado en un 52%, frente a lo presupuestado para el mismo periodo y lo relacionado con la inversión se ejecutó en un 45.97% comparado con la asignación presupuestal para la vigencia 2017.

De acuerdo con estos indicadores porcentuales se analiza la ejecución presupuestal en inversión se posee el aumento de ejecución en los proyectos realizados, en cuanto a gastos de funcionamiento se encontró en una medida equitativamente.

Se realiza la evaluación contable al responsable del proceso, se anexan 14 folios de la lista de chequeo.

39. Que informes se ha presentado en el primer semestre del 2017

Contaduría general de la nación, CGN información contable y financiera CGNA1 CGN 2, CGR contaduría, SIA Contraloría, Control Interno Contable, industria y comercio y costo de personal.

DIAN E INDUSTRIA Y COMERCIO: se observó que esta presentado y pagoda en la fecha estipulada, reposan en sus respectivos comprobantes de egreso.

ELABORO CALIDAD	FECHA JULIO/16	REVISO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16	APROBO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16
-----------------	----------------	--------------------------	----------------	--------------------------	----------------

- ✓ Se revisó la implementación de las NIF lo cual manifiesta, que se ha revisado políticas de implementación de las normas NIF y la normatividad, que se está esperando la entrega de la depuración de los inventarios, para iniciar el proceso.

40. Que se ha realizado en el saneamiento contable.

Depuración Contable: El Dr. Cesar Augusto Flórez comenta que se está revisando la cuenta Deudores (Arrendamientos, propiedad Planta y equipo, avance y anticipo, recaudo por reclasificar y cuentas por pagar e inversiones en administración (fiducia)) el proceso se está realizando cuenta por cuenta y en forma individualizada y artículo por artículo, para mirar que los saldos estén en forma correcta con el fin de cruzar la información con los estados financieros; este proceso se debe realizar con todas las cuentas que está dentro el proceso de depuración contable.

- Propiedad Planta y Equipo Cuenta Edificaciones se está depurando para dar de baja el lote que figura en los estados financieros que fue donado a la policía nacional ubicado barrio la cumbre.

- Con referencia a la propiedad planta y equipo Muebles y enseres, equipo de cómputos, maquinaria y equipo el cual fue actualizado en el módulo de inventarios se está a la espera del proceso que se debe realizar para dar de baja en los muebles inservibles y el avalúo de los bienes existentes.

Ajustes y reclasificaciones: En el momento no se ha hecho comenta el Dr. Cesar Augusto Flórez, porque primero se hace el proceso de depuración de las cuentas y se determina el valor ajustar o reclasificar, previa aprobación del comité de las NIIF.

41. Cuál es el estado de la cartera Morosa de la entidad a 31 de Junio 2017

El Dr. Cesar Augusto Flórez Vera manifiesta que se encuentra en funcionamiento total e instalado en software del Gd, el cual refleja el valor de cartera \$ 57.833.738,65

- Manual de cartera Actualizado: se evidencia en proceso de actualización el manual de cartera por el abogado externo de la entidad, faltando el área Financiera por revisar.

OBSERVACIONES GENERALES:

FORTALEZA 1: El responsable del proceso de Gestión financiera, es un funcionario competente e idóneo, el cual atendió la auditoria y entrego la documentación solicitada por el auditor de forma oportuna y completa.

FORTALEZA 2: El auditor pudo establecer: que los recursos que la entidad recauda son suficientes para cubrir sus compromisos y obligaciones, es decir, la entidad es sostenible, presenta eficiencia en la operación de la vigencia.

FORTALEZA 3: Se pudo evidenciar a partir de la información entregada por el responsable del área y una vez analizada, que el proceso presupuestal del BIF cumplen con los requisitos exigidos en la normatividad establecida en el Decreto 111 de 1996, estatuto orgánico del presupuesto y la ley 617, igual que el decreto 1222/1986 y demás normas concordantes.

ELABORO CALIDAD	FECHA JULIO/16	REVISO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16	APROBO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16
--------------------	-------------------	-----------------------------	-------------------	-----------------------------	-------------------

OBSERVACION 1: Se debe tener las información organizada, foliada y rotulada las carpetas con el fin de cumplir con la ley 594 2000.

OBSERVACION 2: En términos generales la gestión Financiera está realizando sus labores y desarrolla sus procedimientos, procesos y actividades dentro de la normalidad.

Las normas NIF :

1. Continuar con el proceso de convergencia al nuevo marco normativo según resolución 533 de de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación.
2. Dar cumplimiento a lo establecido en el cronograma.
3. Dar cumplimiento a los compromisos adquiridos en el comité de NICSP.
4. Realizar las gestiones requeridas para aplicar a partir del 1 de Enero de 2018 el Nuevo Marco Normativo.

RESULTADO	EL PROCESO CONFORME CON RECOMENDACIONES
------------------	--

RECOMENDACIONES:

- Continuar dando cumplimiento a lo establecido en la ley, las normas y en especial y actualizar el manual de procedimientos del área con las NIFF del BIF.
- Firmar todos los documentos por el ordenador del gasto y demás, igualmente organizar el archivo de gestión.
- Se recomienda realizar las actas de las reuniones NIFF, saneamiento contable y mecico
- Se recomienda seguir con la implementación de las NIFF.
- Se recomienda que las cuentas Bancarias que se encuentran en cero si no se siguen utilizando las concilie y se cancelen.

RESUMEN DE LA AUDITORIA: favorable con recomendaciones debido que cumplió con las normas vigentes y la totalidad de los procedimientos establecidos.

FECHA DE ENTREGA	SEPTIEMBRE 25 de 2017
------------------	-----------------------

FIRMA DEL AUDITOR	 SANDRA LUCÍA GALVIS ACEVEDO
-------------------	--

ELABORO CALIDAD	FECHA JULIO/16	REVISO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16	APROBO COMITÉ DE CALIDAD	FECHA 08/08/16
-----------------	----------------	--------------------------	----------------	--------------------------	----------------



7