

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y CONTROL

1. INFORMACIÓN DE AUDITORIA

Fecha de informe: Diciembre 31 de 2015	Tipo de Auditoria: Calidad <input type="checkbox"/> S&SO <input type="checkbox"/> Ambiental <input type="checkbox"/> Gestión <input checked="" type="checkbox"/>
Fecha de auditoria: Del 14 de Diciembre al 28 de Diciembre de 2015.	Duración: Nueve días (9) hábiles
Auditor líder: Cilia Inés Guio Pedraza	Audidores: Olga Beatriz Rodríguez Solórzano
No. Total de procesos auditados: Uno (1)	

Reunión de Apertura				Ejecución de la Auditoría				Reunión de Cierre							
Día	14	Mes	12	Año	2015	Desde	Dic.14	Hasta	Dic. 28	Día	28	Mes	12	Año	2015

2. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Revisar el proceso financiero de su programación, control, registros y razonabilidad de los Estados Financieros.

3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Verificar el cumplimiento de la normatividad legal vigente del proceso financiero y el desarrollo e integración de las áreas involucradas, correspondiente al periodo contable del 1º de enero al 30 de noviembre de 2015.

Lugar donde se realizaron las actividades de auditoría: Oficina de Presupuesto, Oficina de Tesorería y Oficina de Contabilidad.

Persona entrevistada y cargo: Carlos Kewin Morán Serna responsable de Presupuesto, Andrea Yaneth Redondo Medina responsable de Tesorería y Mabel Ríos Sanabria responsable de Contabilidad.

4. CRITERIOS DE LA AUDITORÍA

Verificar los procedimientos que se realizan y el cumplimiento de las políticas, normas y requerimientos legales vigentes necesarios para el cumplimiento de los objetivos establecidos en el Instituto.

5. HALLAZGOS DE LA AUDITORIA

Aspectos positivos:

Se contó con la colaboración de los funcionarios responsables de cada una de las áreas, con el acceso a la información del sistema integrado SIIF y con el acceso a los soportes de comprobantes solicitados. Igualmente, se observó que hay interés en el cumplimiento de las normas, decretos y leyes establecidas por el órgano gubernamental que rigen al Instituto.

Oportunidades de mejora:

No conformidades:

Observación 1.- Se evidenció que existe un saldo por pagar de \$2.074.673.30 de las Reservas Presupuestales a 14 de Diciembre de 2015. Reserva que a 31 de Diciembre expirará y los recursos deberán ser reintegrados a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Observación 2.- Se evidenció que el comportamiento del PAC está siendo castigado, por saldos que quedan sin ejecutar según se observa en el siguiente cuadro elaborado con información del SIIF, así:

CUADRO COMPORTAMIENTO PAC

Objeto de Gasto	Mes	PAC Total Disponible	Pac Pagado	Pac no utilizado	Porcentaje
1	Enero	222,173,327.56	218,230,540.00	3,942,787.56	1.77
2	Enero	11,667,669.83	8,128,611.00	3,539,058.83	30.33
3	Enero	769,050.66	769,050.66	769,050.66	100.00
1	Febrero	261,458,306.55	245,658,752.00	15,799,554.55	6.04
2	Febrero	15,150,969.18	6,268,097.00	8,882,872.18	58.63
3	Febrero	1,000,455.54	886,757.00	113,698.54	11.36
8	Febrero	12,973,880.00	12,056,600.00	917,280.00	7.07
1	Marzo	265.413.932,98	229309203	36,104729,98	13,60
1	Noviembre	319,311,004.68	271,991,896.00	47,319,108.68	14.82
8	Noviembre	195,683,314.61	86,408,131.00	109,275,183.61	55.84

Observación 3.- Se evidenció, que los supervisores responsables de tramitar cuentas o facturas para pagos ante la Tesorería del Instituto no están cumpliendo con los tiempos establecidos en la programación del área financiera, lo que genera congestión y dificultades, siendo la más importante los saldos que quedan por ejecutar del PAC.

Observación 4.- Se evidenció que existen diferencias entre saldos de extractos bancarios y saldos del sistema SIIF, según se detalla en el siguiente cuadro elaborado con datos tomados de las dos fuentes de información, así:

INSTITUTO NACIONAL DE SORDOS "INSOR"									
VIGENCIA 2015									
CUADRO COMPRATATIVO DE CUENTAS BANCARIAS - SALDOS EXTRACTOS BANCARIOS CONTRA SALDOS BANCARIOS SISTEMA SIIF									
Banco	No. CTA. CTE	Nombre	Mes	Saldo Anterior Según Extracto B.	Saldo Nuevo Según Extracto B.	Saldo Anterior SIIF	Saldo Nuevo SIIF	Diferencia Saldos Iniciales	Diferencia Saldos Finales
Popular	170-00015-2	SERVICIOS PERSONALES	01-09-15/30-09-15	56.043.434,04	33.511,04	9.598.628,04	2.132.628,04	46.444.806,00	(2.099.117,00)
Popular	170-00016-0	GASTOS GENERALES	01-09-15/30-09-15	1.342,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	342,00	-
Popular	170-00017-8	TRANSFERENCIAS	01-09-15/30-09-15	0,36	0,36	0,36	0,36	-	-
Popular	170-00012-9	INVERSION	01-09-15/30-09-15	461.787,00	-	-	-	461.787,00	-
Popular	170-00013-7	RECURSOS ADMINISTRADOS	01-09-15/30-09-15	5.910.475,00	35.859.217,82	2.343.382,49	36.208.954,54	3.567.092,51	(349.736,72)
Popular	170-00014-5	RENTAS PROPIAS	01-09-15/30-09-15	313.283,33	809.583,33	393.283,33	809.583,33	(80.000,00)	-
Popular	170-21100-7	CAJA MENOR - RP	01-09-15/30-09-15	9.713.288,60	9.818.236,50	-	9.818.236,50	9.713.288,60	-
Popular	170-21101-5	CAJA MENOR - NACION	01-09-15/30-09-15	1.494.771,00	3.986.360,00	-	3.986.360,00	1.494.771,00	-

Observación 5.- Se evidenció que las cuenta corrientes 170-00015-2 y 170-00013-7 correspondiente a Servicios de Personal y Recursos Administrados respectivamente, presentan partidas conciliatorias sin depurar que se vienen arrastrando desde la vigencia de 2014 hasta el mes de Agosto de 2015. En la última conciliación revisada al mes de Septiembre de 2015, se observa la depuración de varias partidas conciliatorias, sin embargo aún quedan pendientes de la vigencia de 2014 como se puede apreciar en los cuadros 1 y 2 :

CUADRO No. 1

CUENTA CORRIENTE No. 170-00015-2 - SERVICIOS PERSONALES - BANCO POPULAR							
CONCILIACION BANCARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2015				CONCILIACION BANCARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2015			
PARTIDAS CONCILIATORIAS PARA DEPURACION				PARTIDAS CONCILIATORIAS PARA DEPURACION			
CODIGO	FECHA	DETALLE	VALOR	CODIGO	FECHA	DETALLE	VALOR
65130800	22/05/2014	CHEQUE PAGADO S/N EXTRACTO	1,300.00	65130800	22/05/2014	CHEQUE PAGADO SIN EXTRACTO	1,300.00
5114	24/12/2014	MOV DEBE REP AUX BANCOS REINT INCAP	124,400.00	5114	24/12/2014	MOV DEBE REP AUX BANCOS REINT INCAPACIDAD	124,400.00
4914	24/12/2014	MOV DEBE REP AUX BANCOS REINT INCAP	583,956.00	4914	24/12/2014	MOV DEBE REP AUX BANCOS REINT INCAPACIDAD	593,956.00
5014	24/12/2014	MOV DEBE REP AUX BANCOS REINT INCAP	378,971.00	5014	24/12/2014	MOV DEBE REP AUX BANCOS REINT INCAPACIDAD	378,971.00
69664753	03/03/2015	REINTEGRO JUANA ARELLANOS X C/N EXTR	627,609.00	69664753	03/03/2015	REINTEGRO JUANA ARELLANO S/N EXTRA BAN	627,609.00
4274858	07/07/2015	FONADEINSOR S/N EXTRACTO BANCARIO	7,466,000.00	525968061	11/09/2015	CONSIGNACION EXTRACTO BANCARIO	(26,623.00)
194823718	13/08/2015	INCAPAC COMPENSAR S/N EXTRACTO BA	(47,645.00)	69664788	28/09/2015	PAGO CHEQUE PREPAGADA COLSANITAS	399,504.00
242503615	31/08/2015	MOV CRED REP AUXI BANC BETTY FONSS	(1,000,000.00)			TOTAL	2,099,117.00
243023315	31/08/2015	DESC SEG SOC, SALUD PENSSSS PARAF S/N	(54,988,901.00)				
69664781	10/08/2015	MED PREPAG SANITAS S/N EXTRAC BABC	399,504.00				
		TOTAL	(46,454,806.00)				

CUADRO No. 2

Cuenta Corriente No. 170-00013-7 - Recursos Administrados - Banco Popular							
CONCILIACION BANCARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2015				CONCILIACION BANCARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2015			
PARTIDAS CONCILIATORIAS PARA DEPURACION				PARTIDAS CONCILIATORIAS PARA DEPURACION			
CODIGO	FECHA	DETALLE	VALOR	CODIGO	FECHA	DETALLE	VALOR
77777777	10/10/2014	COMISION PAGO CHEQUE S/N EXTRAC (R)	1,626.00	77777777	10/10/2014	COMISION PAGO CHEQUE S/N EXTRAC(RECLAMO)	1,626.00
77777777	10/10/2014	Iva sobre comisión S/N Extrac(reclamo)	260.16	77777777	10/10/2014	IVA SOBRE COMISION S/N EXTRAC (RECLAMO)	260.16
77777777	10/10/2014	N.D. GMFAUTOMAT S/N EXTRAC COMIS (R)	7.54	77777777	10/10/2014	N.D. GMFAUTOMAT S/N EXTRAC COMIS (RECL)	7.54
20786424	23/12/2014	ABONOS POR A.C.H. S/N EXTRACTO	(69.10)	20786424	23/12/2014	ABONOS POR A.C.H. S/N EXTRACTO	(69.10)
3052301	23/12/2014	N.D. OTROS GEREN DE TES S/N EXTRACTO	1,031,881.71	66464763	30/12/2014	ND GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	1,962.59
66464763	30/12/2014	ND GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	1,962.59	115571715	06/05/2015	MOV CRED AUX BANC ICA S/N SIIF CTA0145	(384,885.00)
242	06/01/2015	ND GMF AUTOMAT TES S/N EXTRACT POR	119,859.04	31082015	31/08/2015	MOV CRED AUX BANC ICA S/N SIIF	384,675.00
66464765	13/03/2015	RETENCIN EN LA FUENTE S/N EXTRACTO	492,720.97	66464779	16/09/2015	N.D. GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	7,412.00
47333215	10/03/2015	RETENCIN EN LA FUENTE S/N REP SIIF	(492,316.97)	4660374	17/09/2015	N.D. GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	72,893.13
66464767	08/04/2015	PAGO RETEFUENTE S/N EXTRACTO	649,219.00	4681324	23/09/2015	N.D. GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	9,208.50
77339715	08/04/2015	RETENCION EN LA FUENTE S/N REP SIIF	(649,246.00)	4557937	01/09/2015	N.D. GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	20,233.33
115571715	06/05/2015	MOV CRED AUX BANC ICA S/N SIIF CTA01	(384,885.00)	4615506	09/09/2015	N.D. GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	186,186.01
4249959	03/07/2015	ND MGF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	6,741.80	4652215	16/09/2015	N.D. GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	21,415.13
4303030	10/07/2015	ND GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	7,534.95	66464777	16/09/2015	N.D. GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	2,796.00
6464774	13/07/2015	ND GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	4,944.00	4696511	28/09/2015	N.D. GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	26,015.43
4321197	14/07/2015	ND GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	7,534.95			TOTAL	349,736.72
6464773	14/07/2015	ND GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	3,472.00				
4335179	16/07/2015	ND GMF AUTOMTICO S/N EXTRACTO	8,288.45				
4339868	17/07/2015	ND GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	21,355.25				
4358819	23/07/2015	ND GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	9,208.51				
4376485	28/07/2015	ND GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	9,696.30				
4379890	29/07/2015	ND GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	43,782.05				
4391644	30/07/2015	ND GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	17,449.36				
4435710	06/08/2015	ND GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	41,640.53				
66464775	06/08/2015	ND GMF AUTOMATICO S/N EXTRACTO	2,472.00				
4450095	10/08/2015	ND GMF AUTOMATICO SA/N EXTRACTO	64,038.90				
4460883	11/08/2015	ND GMF AUTOMATICO SA/N EXTRACTO	52,744.67				
4467419	12/08/2015	ND GMF AUTOMATICO SA/N EXTRACTO	15,823.40				
4505991	28/08/2015	ND GMF AUTOMATICO SA/N EXTRACTO	8,752.23				
4519542	24/08/2015	ND GMF AUTOMATICO SA/N EXTRACTO	10,065.20				
31082015	31/08/2015	MOV CRED AUX BANC ICA S/N SIIF CAT01	384,675.00				
243252915	31/08/2015	MOV CRED YENNY MILENA CORTES S/N SI	(2,302,126.00)				
243254815	31/08/2015	MOV CRED ELIN SOLORZANO S/N SIIF	(2,756,206.00)				
		TOTAL	(3,567,092.51)				

Observación 6.- Se evidenció que se ha mantenido en las cuentas corrientes saldos sin ejecutar, incumpliendo el parámetro máximo de los 5 días de promedio de permanencia en bancos, reglamentado en el artículo 15 del Decreto 359 de 1995 como se observa en el siguiente cuadro:

INSTITUTO NACIONAL DE SORDOS "INSOR"						
SALDOS BANCOS						
Banco	No. Cta.	Nombre cuenta	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre
Popular	170-00015-2	SERVICIOS PERSONALES	56,043,434.04	33,511.04	22,443,982.04	16,878,014.04
Popular	170-00016-0	GASTOS GENERALES	1,342.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
Popular	170-00017-8	TRANSFERENCIAS	0.36	0.36	0.36	0.36
Popular	170-00012-9	INVERSION	461,787.00	-	-	-
Popular	170-00013-7	RECURSOS ADMINISTRADOS	5,910,475.00	35,859,217.82	38,910,969.16	19,958,979.00
Popular	170-00014-5	RENTAS PROPIAS	313,283.33	809,583.33	1,392,883.33	1,513,335.33

Se recomienda para la cuenta corriente 170-00016-0 Gastos Generales y 170-00017-8 Transferencias, trasladar al Tesoro Nacional los saldos que vienen arrastrando durante el año de \$1.000.00 y \$0.36, respectivamente.

Observación 7.- Se Evidenció que los Inventarios del Instituto presentan diferencias con Contabilidad, lo cual afecta los Estados Financieros.

Observación 8.- Se evidenció, que la nómina se liquida en Excel y se entregan nóminas adicionales. Lo que puede ocasionar posibles inconsistencias.

6. CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA

Una vez finalizada la presente Auditoría, se detecta que hay una buena conciencia de control cumpliendo con las políticas y procedimientos del Instituto, sin embargo, se debe poner énfasis en mejorar el funcionamiento del almacén y actualizar los inventarios de la Institución, para que se refleje en los Activos Fijos de la Contabilidad.

7. INFORME DEL PROCESO DE AUDITORIA

PRESUPUESTO.-

Se verifica que de acuerdo a la Ley 1737 del 2 de diciembre de 2014 y el Decreto 2710 del 26 de diciembre de 2014, se decretó y liquidó la apropiación y el presupuesto asignado al Instituto Nacional de Sordos "INSOR", así:

INSTITUTO NACIONAL DE SORDOS "INSOR"					
APROPIACION APROBADA PARA LA VIGENCIA DE 2015					
SECCION	NOMBRE RUBROS	CLASE RECURSO	No. RECURSO	VALORES	VALORES
3000	I. INGRESOS DE LOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS				\$ 3,879,190,440.00
3100	A. INGRESOS CORRIENTES	Recursos Propios	20	\$ 1,256,153,437.00	
3120	NO TRIBUTARIOS	Recursos Propios	20	\$ 1,256,153,437.00	
3121	Ventas de Bienes y Servicios	Recursos Propios	20	\$ 456,153,437.00	
3126	Aportes de Otras Entidades	Recursos Propios	20	\$ 800,000,000.00	
3200	B. RECURSOS DE CAPITAL			\$ 2,623,037,003.00	
3225	Recursos del Balance	Recursos Propios	21	\$ 2,623,037,003.00	
4000	II. APORTES DE LA NACION	Recursos Corrientes/Nacion	10		\$ 4,770,251,745.00
4100	FUNCIONAMIENTO	Recursos Corrientes/Nacion	10	\$ 3,739,371,745.00	
4300	INVERSION	Recursos Corrientes/Nacion	10	\$ 1,030,880,000.00	
	TOTAL SECCION				\$ 8,649,442,185.00

Se observa, que el 10 de septiembre de 2015, según oficio CGE-281 se da alcance al radicado 20156630379472 del 12 de Agosto de 2015 donde se solicita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público aplazar parte del presupuesto asignado para la vigencia del 2015 y se evidencia con el Decreto 2240 del 24 de Noviembre de 2015 - Artículo 2, la reducción del presupuesto de renta y recursos de capital del presupuesto inicialmente aprobado, así:

A.- Recursos Corrientes	-37.949.140
A.- Ingresos Corrientes	-423.465.473
B.- Otros Recurso de Tesorería	<u>-1.990.557.003</u>
Total	<u>-2.451.971.616</u>

Se evidenció la constitución del Rezago Presupuestal: Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar.

Reservas Presupuestales a 31 de Diciembre de 2014. Conforme a lo establecido en el Artículo 35 del Decreto 2710 de 2014 y en la circular externa 061 del 14 de noviembre de 2014, se evidenció que el INSOR constituyó Reservas Presupuestales dentro de las fechas establecidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, al igual que a través del Sistema Integrado SIIF se definen estas Reservas con corte a 31 de Diciembre de 2014. Las reservas presupuestales fueron constituidas por concepto de pagos pendientes de los contratos de Seguridad y Vigilancia, Seguros, Adquisición de materiales y suministros, combustible y gravamen financiero. El valor y pagos efectuados en la vigencia de 2015, son como aparece a continuación:

INSTITUTO NACIONAL DE SORDOS *I N S O R*				
CONSTITUCION DE RESERVAS PRESUPUSTALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2014				
UNIDAD EJECUTORA 22-09-00 - VIGENCIA FIS CAL 2014				
NOMBRE UEJ	COMPROMISO	OBLIGACION	ORDEN PAGO	PAGOS
GASTOS GENERALES	\$ 5.147.502,43	\$ 3.623.391,00	\$ 3.623.391,00	\$ 3.623.391,00
PRPYECTOS DE INVERSION	\$ 4.357.246,52	\$ 3.806.684,65	\$ 3.806.684,65	\$ 3.806.684,65
TOTALES	\$ 9.504.748,95	\$ 7.430.075,65	\$ 7.430.075,65	\$ 7.430.075,65

Datos tomados REP EPG034

\$ 9.504.748,95 RESERVAS PRESUPUESTALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
\$ 7.430.075,65 PAGOS EFECTUADOS A 14 DE DICIEMBRE DE 2015
\$2.074.673,30 SALDO POR PAGAR A 14 DE DICIEDMBRE DE 2014

Se evidenció que hay saldo de \$2.074.673.30 por pagar de las Reservas Presupuestales a 14 de Diciembre de 2015, lo cual se encuentra descrito en la Observación No. 1.

Igualmente se evidenció que el Instituto cumplió con lo establecido en la Ley 225 de 1995 - Artículo 9, no superando el 2% del presupuesto de funcionamiento de 2014 en las Reservas constituidas, al igual que tampoco superó el 15% del presupuesto de Inversión de 2014, así:

INSTITUTO NACIONAL DE SORDOS "I N S O R"			
PORCENTAJES RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS A DICIEMBRE 31 DE 2014			
RUBROS	PRESUPUESTO ASIGNADO VIGENCIA 2014	RESERVAS	PORCENTAJE RESERVAS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,757,233,907.00	5,151,017.43	0.14%
PROYECTOS DE INVERSION	1,294,179,000.00	4,357,246.52	0.34%
TOTAL	5,051,412,907.00	9,508,263.95	0.19%

Cuentas por Pagar a 31 de Diciembre de 2014. Se evidenció, que el Instituto "INSOR" constituyó las cuentas por pagar a través del Sistema Integrado SIIF con corte a 31 de Diciembre de 2014, dando cumplimiento al Artículo 35 del Decreto 2710 de 2014 y a la circular externa 061 del 14 de noviembre de 2014 las cuales resultan de la diferencia entre las obligaciones y los pagos. Igualmente se evidenció, que las cuentas por pagar constituidas en 2014 fueron canceladas durante la vigencia fiscal de 2015, así:

INSTITUTO NACIONAL DE SORDOS "I N S O R"			
CONSTITUCION CUENTAS POR PAGAR A 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
UNIDAD EJECUTORA 22-09-00 - VIGENCIA FISCAL 2014			
NOMBRE UEJ	OBLIGACION	ORDEN PAGO	PAGOS
GASTOS DE PERSONAL	\$ 7.000.000,00	\$ 7.000.000,00	\$ 7.000.000,00
GASTOS GENERALES	\$ 28.270.933,00	\$ 28.270.933,00	\$ 28.270.933,00
TRANSFERENCIAS	\$ 147.718.893,60	\$ 147.718.893,60	\$ 147.718.893,60
PROYECTOS DE INVERSION	\$ 183.964.136,00	\$ 183.964.136,00	\$ 183.964.136,00
TOTALES	\$ 366.953.962,60	\$ 366.953.962,60	\$ 366.953.962,60

Datos tomados REP EPG034

\$366.953.962,60 Cuentas por Pagar

\$ 366.953.962,60 Total Pagos

\$0,00 Saldo por Pagar

Vigencias Futuras.- Se evidenció que para esta vigencia de 2015, se tramitaron vigencias futuras por valor de \$42.922.142, para garantizar el pago de servicios y continuidad en la prestación de los mismos de acuerdo a cuadro detallado, así:

INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS "I N S O R"			
CONSTITUCION DE VIGENCIAS FUTURAS			
NOMBRE BENEFICIAARIO	AUTORIZACION	VALOR	CONCEPTO/JUSTIFICACION
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA	170214	\$ 13,134,000	Servicio de Internet . Otrosí modificadorio 001. Contrato Interadministrativo de prestación de servicios No. 003/2014. Para dar continuidad al servicio
UNION TEMPORAL	134614	\$ 21,840,982	Otrosí modificadorio No 002 contrato de prestación de servicios de Seguridad y Vigilancia No. 014-2014. Para dar continuidad al servicio
COMPUFAST PREMIUM S.A.	170014	\$ 7,947,160	Otrosí modificadorio No. 001 al contrato de arrendamiento de computo 001/2014. Para dar continuidad al servicio
	TOTAL	\$ 42,922,142	

Igualmente, se evidenció el cumplimiento del artículo 3 y 8 del Decreto 4836 de 2011, en el sentido de la adquisición de autorización por parte del órgano competente de acuerdo con lo establecido en la Ley para asumir obligaciones con cargo a presupuestos de vigencias futuras.

TESORERIA

Constitución de Cuentas por Pagar.-

Se evidenció que la constitución de las cuentas por pagar estuvieron a cargo de la funcionaria responsable de Tesorería y están discriminadas en el cuadro arriba diligenciado, como parte del rezago presupuestal. Se evidencia que estas cuentas por pagar fueron ejecutadas en un 100%. Información tomada del SIIF a 31 de diciembre de 2014.

Plan Mensualizado de Caja. Constitución y Variación.

Se evidenció que no se programa el PAC para toda la vigencia, sino que se va construyendo mes a mes, de acuerdo a las necesidades de cada dependencia. Los situados se solicitan de acuerdo al calendario que envía Hacienda. Estas solicitudes se hacen los cinco (5) primeros días de cada mes.

Se evidenció, que los supervisores que tramitan cuentas y facturas ante la Tesorería para sus respectivos pagos, no están cumpliendo con los tiempos establecidos en la programación del área financiera, lo que genera congestión y dificultades, siendo la más importante los saldos que quedan por ejecutar del PAC.

Revisión de Cuentas Bancarias y Saldos.- Se verificó que las áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad se encuentran en línea con el Sistema SIIF, por lo cual la información registrada es la misma para las tres áreas. Contabilidad elabora las conciliaciones, las cuales reposan en Tesorería y una copia queda en Contabilidad.

Se evidenció que existen diferencias entre saldos de extractos bancarios y los saldos registrados en el sistema SIIF. Se elaboró un cuadro y análisis, manifestado en la Observación No. 4.

Se evidenció, que la cuenta corriente 170-00015-2 de Servicios de Personal y la cuenta corriente 170-00013-7 de Recursos Administrados tienen partidas conciliatorias sin depurar desde la vigencia de 2014, como se analizó en las conciliaciones revisadas y descritas en la Observación No. 5.

Se evidenció que se ha mantenido en las cuentas corrientes saldos sin ejecutar, lo cual genera un incumplimiento en la normatividad manifestada en la Observación No. 6. Igualmente, en el informe de la contraloría se evidenció en el hallazgo número 5.

CONTABILIDAD

Estados Financieros con corte a 30 de Septiembre de 2015.

De acuerdo a la Resolución 248 - artículos 2 y 8 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se evidenció que fue enviada a la Contaduría General de la Nación la información financiera del Instituto en forma oportuna.

Igualmente se evidenció, que los saldos de los movimientos en los Estados Financieros a 30 de Septiembre de 2015, fueron tomados de los registros elaborados en el Sistema de Información Integrada SIIF y fueron transmitidos al Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP.

Se hizo un comparativo de los Balances del tercer trimestre de la vigencia 2015, que va del 1 de Julio al 30 de Septiembre de 2015, registrados en el Sistema Integrado SIIF y transmitidos al CHIP. Se cotejó los saldos iniciales, movimientos débito, movimientos crédito, saldos finales y saldos finales corrientes y no corrientes donde se evidenció, que no hay diferencias sino los ajustes pertinentes, ya que el CHIP arroja la información en miles. Hay una diferencia en Equipo de Aseo por \$288.00. (Se adjunta cuadro comparativo de los Balances en CD)

Se evidenció que los Inventarios del Instituto presentan diferencias con Contabilidad, lo cual afecta los Estados Financieros del Instituto. Se recomienda hacer un saneamiento contable que permita establecer los inventarios finales.

Se evidenció, que dentro del Plan de Mejoramiento se asignaron metas y tareas, lo cual no se han dado cumplimiento en su totalidad.

Se evidenció que se cuenta con un aplicativo básico denominado Cóndor, el cual requiere soporte técnico del Ingeniero que lo diseñó, por consiguiente no se ha hecho su actualización desde el mes de julio.

Se evidenció, la descripción detallada de las variaciones de cada una de las cuentas y subcuentas que soportan las notas a los estados contables del Instituto, dando cumplimiento con el numeral 10 del capítulo V - Manual de Procedimiento de la Contaduría General de la Nación. (Información suministrada por la funcionaria responsable de Contabilidad y verificada en los Estados Financieros a 30 de Septiembre de 2015). Se bajó del sistema de información SIIF a nivel de terceros, el cuadro que en la siguiente hoja se observa.

Sobre este punto, la contraloría hizo el hallazgo 9 que generó un plan de mejoramiento, el cual se cumplió a finales de 2014.

Ver cuadro bajado de SIIF, donde se ve reflejada la depuración:

Entidad Contable Pública 026000000 INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS -INSOR-

Posición Catálogo Institucional 22-09-00
INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS (INSOR)

Código Contable 240102
Proyectos de inversión

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 860016627	INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS	0.00	2,463,616.44	2,463,616.44	0.00
TER 898999143	SERVICIO AEREO TERRITORIOS NACIONALES SATENA	90,000,000.00	90,000,000.00	0.00	0.00
TER 830118348	UNIPAR ALQUILERES DE COMPUTADORES S A	6,993,133.00	6,993,133.00	0.00	0.00
TER 80001263	WILSON ORLANDO HORTUA RAMOS	0.00	4,282,683.00	4,282,683.00	0.00
TER 19071229	FERNANDO CARVAJAL LEON	0.00	2,774,304.00	2,774,304.00	0.00
TER 98642018	DIEGO FERNANDO DE LA OSSA JARAMILLO	0.00	3,123,040.00	3,123,040.00	0.00
TER 80068418	DIEGO BARBOSA MOLINA	0.00	372,515.00	372,515.00	0.00
TER 51673808	SHEILA JINNET PARRA	0.00	100,876.00	100,876.00	0.00
TER 52099920	ELIANA TORRES MORALES	0.00	496,992.00	496,992.00	0.00
TER 1022332083	JOSE FERNANDO LESMES MOREIRA	0.00	2,974,324.00	2,974,324.00	0.00
TER 1020714669	JESUS ANTONIO MONROY SANDOVAL	0.00	127,786.00	127,786.00	0.00
TER 51795570	MARIA ANA CARDENAS	0.00	4,403,486.00	4,403,486.00	0.00
TER 79878798	CESAR AUGUSTO PAEZ RAMOS	0.00	2,974,324.00	2,974,324.00	0.00
TER 1018440407	DIANA LIZETH VARGAS COTRINO	0.00	3,436,996.00	3,436,996.00	0.00
TER 79810799	JORGE ENRIQUE RUBIANO TOVAR	0.00	1,982,882.00	1,982,882.00	0.00
TER 66860635	MARTHA CECILIA LENIS CAJIAO	0.00	155,752.00	155,752.00	0.00
TER 51924054	MARGARITA SANCHEZ GOMEZ	0.00	306,693.00	306,693.00	0.00
TER 80904513	JORGE ANDRES MARTINEZ CASTIBLANCO	0.00	0.00	2,974,324.00	2,974,324.00
TER 1085267592	CINDY VALENTINA BELLO RAMIREZ	0.00	1,416,185.00	1,416,185.00	0.00
TER 79422352	RENZO ALFONSO LEON VARGAS	0.00	10,702,336.00	10,702,336.00	0.00
TER 53037336	NATHALIE FAJARDO VERA	0.00	1,883,738.00	1,883,738.00	0.00
TER 1023872071	MONICA RAMIREZ	0.00	1,513,811.00	1,513,811.00	0.00
TER 80853119	CRISTHIAN ANDRES RODRIGUEZ DIAZ	0.00	2,974,324.00	2,974,324.00	0.00
TER 16377758	JORGE ARMANDO BECERRA CALERO	0.00	302,628.00	302,628.00	0.00
TER 52835012	YENNY MILENA CORTES BELLO	0.00	2,974,324.00	2,974,324.00	0.00
TER 52076735	MARCELA QUINTERO	0.00	0.00	3,965,765.00	3,965,765.00
TER 1014201402	JENNY ALEXANDRA MENDEZ ALFONSO	0.00	3,717,905.00	3,717,905.00	0.00
TER 79663070	JOHN FREDDY MAYORGA GOMEZ	0.00	3,172,612.00	3,172,612.00	0.00
TER 81741491	ANDRES SANTIAGO FLOREZ ORTEGON	0.00	2,974,324.00	2,974,324.00	0.00
TER 1023872191	MICHEL FELIPE CORDOBA PEROZO	0.00	3,965,765.00	3,965,765.00	0.00
TER 274364	SANTA ISABEL ALVARADO VERGARA	0.00	3,470,044.00	3,470,044.00	0.00
TER 38549144	NANCY DEL CARMEN MONTOYA ORTIZ	0.00	3,470,044.00	3,470,044.00	0.00
TER 52784520	NORMA ROCIO HENDEZ PUERTO	0.00	0.00	3,965,765.00	3,965,765.00
TER 1018436791	LUZ ANDREA ARDILA ARIZA	0.00	2,676,891.00	2,676,891.00	0.00
TER 1032436270	JHON ANDERSON PINILLA PENA	0.00	2,065,502.00	2,065,502.00	0.00
TER 52429340	ELIZABETH GAMBA CRUZ	0.00	2,478,603.00	2,478,603.00	0.00
TER 20897743	PILAR ANDREA GIL CARRILLO	0.00	655,399.00	655,399.00	0.00
TER 1020751958	JEFFERSSON DANIEL MOLANO GRANADOS	0.00	655,399.00	655,399.00	0.00
TER 1030522691	DIANA STEFANNY VALDERRAMA ORTIZ	0.00	655,399.00	655,399.00	0.00
TER 1015995689	INGRID MARYORIE PINTO CIFUENTES	0.00	655,399.00	655,399.00	0.00
TER 1020470468	CAMILO ANDRES VILORIA ARRIETA	0.00	2,181,171.00	2,181,171.00	0.00
TER 1020717508	NATALIA ANDREA GARZON VALERO	0.00	2,181,171.00	2,181,171.00	0.00
TER 1014188951	MIGUEL A DOLFO GUERRERO PULIDO	0.00	2,181,171.00	2,181,171.00	0.00
	TOTALES:	96,993,133.00	185,893,547.44	99,806,268.44	10,905,854.00

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y CONTROL

Firma Auditor:

Diego Guzmán Solís

Anexos (relacionarlos):