

**FORMATO
INFORME DE SEGUIMIENTO A LA
GESTIÓN INSTITUCIONAL**

CÓDIGO: FOEC08

VERSIÓN:02

FECHA: 09/08/2019

	SEGUIMIENTO CONTABLE IV TRIMESTRE DE 2023	FECHA DE ELABORACIÓN DEL INFORME		
		Día	Mes	Año
		27	03	2024
RESPONSABLE PROCESO AL QUE SE REALIZA EL SEGUIMIENTO	DIRECCION GENERAL-PROCESO GESTION FINANCIERA			
PERIODO DEL SEGUIMIENTO	FECHA INICIAL: 01/10/2023			
	FECHA FINAL: 31/12/2023			
OBJETIVO DEL SEGUIMIENTO	Revisar la exactitud de las cuentas del disponible (caja menor y bancos) examinar la exactitud y registros de las legalizaciones de caja menor, revisar la existencia de las conciliaciones bancarias y la exactitud en la revelación de los estados financieros y revisar el cumplimiento de los documentos de legalización, de conformidad con el procedimiento de comisiones.			

DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO

La oficina de control Interno en su rol de evaluación y seguimiento, ha establecido en el Plan anual de auditorías 2024, realizar el seguimiento contable de forma trimestral como medida de control, para evaluar el cumplimiento de los procesos, procedimientos y políticas contables, así como, verificar la exactitud y veracidad de la información contable.

Para el cuarto trimestre de 2023, se incluyó dentro del alcance, realizar el seguimiento a las observaciones realizadas en el informe anterior, hacer seguimiento a los soportes de legalización y cierre de caja menor, revisar la existencia y revelación de los saldos de las cuentas bancarias, revisar el cumplimiento del procedimiento de comisiones para la solicitud y legalización de los gastos de viaje, con corte al 31 de diciembre de 2023.

1. Seguimiento a las observaciones realizadas en el informe de seguimiento contable III trimestre de 2023.

Se realizó el seguimiento a la observación realizada en el informe anterior, la cual se relaciona a continuación:

- a. Se evidenció que el Informe de litigios y demandas se realizó oportunamente en el mes de agosto y para los meses de julio y septiembre se realizó de forma extemporánea:

FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL

CÓDIGO: FOEC08

VERSIÓN:02

FECHA: 09/08/2019

Seguimiento: Se realizó el seguimiento a la oportunidad de la entrega del reporte mensual de Litigios y demandas, generado por la Oficina Asesora Jurídica al proceso de Gestión Financiera, donde se evidenció que, para el IV trimestre se presentó el reporte fuera del plazo establecido, como se relaciona a continuación:

ACTIVIDADES	Concepto	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
TAREA 3. INFORME DE LITIGIOS Y DEMANDAS	Meta Primeros cinco (05) días de cada mes	08 de noviembre 2023	07 de diciembre 2023	09 de enero 2024
	Fecha reporte	22 de noviembre 2023	14 de diciembre 2023	15 de enero 2024

Por lo anterior, se recomienda presentar oportunamente la información contable, para que se cumpla oportunamente los procedimientos del proceso de Gestión Financiera.

2. Revisión de los soportes de legalización de caja menor

- Se evidenció en los comprobantes de egreso de caja menor # 6523 y 6823 del mes de diciembre, en el cual se realizó un envío por mensajería, por valor de \$13.000, los cuales fueron registrados en el rubro contable A-02-02-01-003-002 Pasta o Pulpa, Papel y Productos de Papel; Impresos Y Artículos Relacionados, Al solicitar la explicación del registro en dicho rubro, la coordinadora de Bienes y Servicios informó de forma verbal, que se debe a que el Insor no cuenta con un contrato de mensajería; por lo que se recomienda causar dichos gastos en el rubro A-02-02-01-003-008 Otros Bienes Transportables N.C.P o incluir en la resolución que se reglamenta el funcionamiento de la caja menor, el rubro específico para tal fin.

	Egresos sin Referencia		Usuario Solicitante:	MHeescuder	EDGARDO JOAQUIN ESCUDERO MARTINEZ			
			Unidad o Subunidad Ejecutora Solicitante:	22-09-00	INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS (INSOR)			
			Fecha y Hora Sistema:	14/12/2023 12:00:00 p. m.				
COMPROBANTE DE EGRESO CAJA MENOR								
Numero:	6823	Fecha Registro:	2023-12-14	Estado:	Pagado	Uej / Sue:	22-09-00 INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS (INSOR)	
Nro Caja Menor:	123	Responsable:	EDGARDO ESCUDERO MARTINEZ	Ordenado Gasto:	SECRETARIO GENERAL	Numero Pago:	10723	
Medio de Pago:	EFECTIVO		Num. Cheque:	Información de la Cuenta Bancaria:				
Valor Antes de Iva:	13.000,00	Valor Iva::	0,00	Valor Neto:	13.000,00	Deducciones:	0,00 Valor Total:	13.000,00
Pendiente Legalización:	No	Tipo Cuenta x Pagar:	Tiquete máquina registradora sistema P.O.S	Tercero Benef.:	800251569	INTER RAPIDISIMO S.A		
Solicitud Adquisición Bienes y Servicios:			Solicitud de Comision Viaje:			Pendiente de Pasajes:	No	
Item de Afectación de Gastos de la Caja Menor								
Dependencia	Posición Catalogo de Gasto		Fuente	Récursa	Situación	Valor		
000 INSOR GESTION GENERAL	A-02-02-01-003-002 PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL, IMPRESOS Y ARTICULOS SIMILARES		Nación	10	CSF	13.000,00		

Documentos soporte

17 - FACTURA - Factura de venta pos.gua 9000
Fecha Documento: 14/12/2023
Expide: PROVEEDOR
Notas: PAGO POR CONCEPTO DE ENVIO DOCUMENTOS DEL INSOR. AL SEÑOR ANDRES FELIPE DUARTE

FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL

CÓDIGO: FOEC08

VERSIÓN:02

FECHA: 09/08/2019

- Al revisar los soportes de legalización y cierre de caja menor del mes de diciembre, se evidenció que en el radicado de ORFEO No. 20232300004844, que no se cargó el comprobante de egreso de caja menor No. 6623 y su respectivo soporte, posteriormente se cotejó con el cuentadante y se observó físicamente el soporte respectivo; por lo que se recomienda incluir un control entre los numerales 40 y 41 del Procedimiento de Caja Menor PRGB14, donde se realice la verificación de la totalidad de los documentos digitalizados, previo a la realización de la resolución de reembolso.
- Se evidenció cumplimiento en los montos de caja menor y oportunidad en los reembolsos realizados en el periodo evaluado.

3. Revisión de saldo en bancos

Para verificar el saldo en bancos revelado en los estados financieros a 31 de diciembre de 2023, se revisaron las conciliaciones bancarias del IV trimestre de 2023 y se presenta a continuación el detalle:

Al revisar las conciliaciones bancarias del mes de septiembre y diciembre de 2023, se evidenció que se realizaron de forma oportuna, de acuerdo con el plazo establecido en el Manual de procesos, procedimientos y políticas contables.

Se revisó la exactitud en la revelación de los saldos de las cuentas bancarias presentado en el anexo 5 de las notas a los estados financieros, evidenciando exactitud y veracidad en la información revelada.

Oportunidad de mejora:

De acuerdo con la información presentada por el proceso de gestión financiera respecto de las conciliaciones bancarias, se presentó el extracto bancario y el formato de conciliación bancaria, sin embargo, se recomienda anexar a cada conciliación, los libros auxiliares con los saldos y movimientos contables respectivos.

4. Revisión de legalización de comisiones

Para la revisión del proceso de comisiones del IV trimestre de 2023 se seleccionó una muestra aleatoria de 10 comisiones, 5 de Promoción y desarrollo y 5 de gestión educativa, donde se consultó el radicado de la plataforma documental ORFEO y se revisó el cumplimiento del procedimiento y la existencia de los soportes de solicitud y legalización de las comisiones realizadas, así como se consultó el nivel de riesgo de los contratistas en el certificado de afiliación de ARL registrado en la plataforma SECOP II.

FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL

CÓDIGO: FOEC08

VERSIÓN:02

FECHA: 09/08/2019

Se evidenció que la solicitud, trámite y legalización de las comisiones se realizan de forma individualizada por cada persona que las realiza, conforme con el Procedimiento de Comisiones PRGB01, versión 4.

Se evidenció que los valores de las comisiones se realizaron conforme a la tabla de comisiones registrada en el Decreto Salarial 908 de 2023.

Se evidenció que los radicados en ORFEO de la muestra seleccionada, contaban con los documentos de la ejecución presupuestal (Registro presupuestal, Obligación presupuestal y Orden de Pago presupuestal).

Al revisar el nivel de riesgo de los contratistas que comisionaron, se evidenció en el formato de afiliación a ARL que se encuentran afiliados con riesgo 1, los contratistas de los contratos que se relacionan a continuación:

Contrato	CPS 176-2023	CPS 142-2023	CPS 131-2023	CPS 185-2023
ARL	ARL Positiva	ARL Positiva	ARL Colmena	ARL Colmena

- Se evidenciaron contratistas que se comisionaron y se encontraban afiliados a la ARL con riesgo 1.
- No se evidenció la agenda de la comisión en los radicados de comisiones de Orfeo No. 20234000002653 y 20231000001113.
- Se evidenció que legalizó extemporáneamente la comisión con radicado del Orfeo No. 20233000002253, ya que lo realizó el 5to día hábil de la llegada de la comisión; así mismo reembolsó el dinero de forma extemporánea, 26-12-2023.
- El formulario de solicitud de la comisión con número de radicado de Orfeo 20231000001113, presenta inconsistencia ya que la fecha de la solicitud es posterior a la fecha de la comisión, como se ilustra a continuación:

República de Colombia Ministerio de Educación Nacional  Instituto Nacional para Sordos	FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL	CÓDIGO: FOEC08
		VERSIÓN:02
		FECHA: 09/08/2019

PROCESO GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS										CÓDIGO: FOG803	
SOLICITUD DE COMISIÓN Y/O AUTORIZACIÓN DE DESPLAZAMIENTO										VERSIÓN: 4	
SOLICITUD DE COMISIÓN										FECHA: 25/08/2021	
NOMBRE DEL COMISIONADO						TIPO DE DOCUMENTO	NÚMERO DE DOCUMENTO				
CARGO						C.C.	INGRESO BASE DE LIQUIDACIÓN				
CÓDIGO		GRADO									
NÚMERO DE CUENTA BANCARIA			NOMBRE DEL BANCO			TIPO DE CUENTA					
TIPO DE COMISIÓN	CDP TIQUETES	RECURSO TIQUETES	CDP VIÁTICOS	RECURSO VIÁTICOS	GENERA VIÁTICOS	TIPO DE VINCULACIÓN	FECHA SOLICITUD	DEPENDENCIA			
TIENE COMISIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR		FECHA INICIO COMISIÓN		FECHA FINAL COMISIÓN		PERNOCTA EL ÚLTIMO DÍA DE COMISIÓN		PORCENTAJE A LIQUIDAR RESPECTO DEL ÚLTIMO DÍA			
		HORA ESTIMADA INICIO DE COMISIÓN		HORA ESTIMADA FIN DE COMISIÓN							
DEPARTAMENTO ORIGEN		CIUDAD ORIGEN			DEPARTAMENTO DESTINO		CIUDAD DESTINO				
OBJETO DE LA COMISIÓN											
TRANSPORTE POR VÍA		REQUIERE PASAJES AEREOS			APLICA DECRETO DE VIATICOS			PORCENTAJE			
VALOR RECONOCIMIENTO TRANSPORTE ADICIONAL											
SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN DE DESPLAZAMIENTO											
NOMBRE DEL CONTRATISTA						TIPO DE DOCUMENTO	NÚMERO DE DOCUMENTO				
Jhan Lui Ceballos Peña						C.C.	1033774468				
CONTRATO						BASE DE LIQUIDACIÓN DEL VALOR GASTOS DE VIAJE					
122-2023						SIXTA					
NÚMERO DE CUENTA BANCARIA						NOMBRE DEL BANCO				TIPO DE CUENTA	
.550477900096199						Davivienda				Ahorros	
TIPO DE COMISIÓN	CDP TIQUETES	RECURSO TIQUETES	CDP VIÁTICOS	RECURSO VIÁTICOS	GENERA VIÁTICOS	FECHA SOLICITUD	DEPENDENCIA				
SERVICIO	26323	Nación	21823	Propios	SI	27/11/2023	DIRECCIÓN GENERAL				
TIENE AUTORIZACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	NO	FECHA INICIO VIAJE	10/11/2023	FECHA FINAL VIAJE	11/11/2023	DEPARTAMENTO ORIGEN	Bogotá	CIUDAD ORIGEN	Bogotá		
		HORA ESTIMADA DE INICIO DE VIAJE	6:00 a.m.	HORA ESTIMADA DE FIN DE VIAJE	6:00 p.m.						
DEPARTAMENTO DESTINO	Risaralda	CIUDAD DESTINO	Pereira		TRANSPORTE POR VÍA	AEREO	REQUIERE PASAJES AEREOS	SI			
OBJETO DE LA AUTORIZACIÓN DE DESPLAZAMIENTO											
PRESTAR SERVICIOS DE APOYO E INTERPRETACION EN LSC, AL DIRECTOR GENERAL DEL INSOR DURANTE EL EVENTO A REALIZARSE EN LA CIUDAD DE PEREIRA.											

Oportunidades de mejora.

- Al revisar el procedimiento de comisiones Código: PRGB01, Versión 4, en la sección definiciones, el numeral 9 hace referencia al "certificado de permanencia FOGB24" y al revisar en el sistema de gestión de calidad se encuentra publicado el Formato Certificado de Permanencia FOGB31, versión 3; por lo cual se recomienda actualizar y ajustar el texto del procedimiento.
- Al revisar el Formato de Legalización, Reintegro de Comisión y/o Desplazamiento FOGB23, se observó que no tiene una casilla en la que se relacione la fecha de legalización, por lo cual se recomienda agregar dicha información.

CONCLUSIONES

- Se evidenció que los gastos de mensajería fueron registrados en el rubro contable A-02-02-01-003-002 Pasta o Pulpa, Papel y Productos de Papel; Impresos Y Artículos Relacionados.

**FORMATO
INFORME DE SEGUIMIENTO A LA
GESTIÓN INSTITUCIONAL**

CÓDIGO: FOEC08

VERSIÓN:02

FECHA: 09/08/2019

- Al revisar los soportes de legalización y cierre de caja menor del mes de diciembre, se evidenció que en el radicado de ORFEO No. 20232300004844 no se cargó el comprobante de egreso de caja menor No. 6623 y su respectivo soporte.
- Se evidenció que las conciliaciones bancarias se realizaron de forma oportuna, de acuerdo con el plazo establecido en el Manual de procesos, procedimientos y políticas contables.
- Se identificaron inconsistencias en cuanto a la revisión documental de las comisiones realizadas en el periodo evaluado.

RECOMENDACIONES

- Con el fin de ajustar a la realidad de la naturaleza de los hechos económicos, se recomienda causar los gastos de mensajería en el rubro A-02-02-01-003-008 Otros Bienes Transportables N.C.P o incluir en la resolución que se reglamenta el funcionamiento de la caja menor, el rubro A-02-02-02-006-008SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA.
- Se recomienda incluir un control entre los numerales 40 y 41 del Procedimiento de Caja Menor PRGB14, donde se realice la verificación de la totalidad de los documentos digitalizados, previo a la realización de la resolución de reembolso.
- Se recomienda anexar a cada conciliación bancaria, los libros auxiliares con los saldos y movimientos contables del respectivo periodo.
- Ejercer un mayor control frente al cumplimiento del procedimiento de comisiones y verificar que la información radicada en Orfeo esté libre de error.
- Dar cumplimiento al Protocolo de Bioseguridad y a las obligaciones contractuales de los contratistas que realizan desplazamientos con relación al nivel de riesgo que debe ser reportado en la ARL.

ASESOR DE CONTROL INTERNO

Firma.

Nombre:

Informe proyectado por:
Nombre: Wilson Arley Zea Solano
Rol: Contratista - contador de la Oficina de Control Interno

