


| | | |
|---|--|-------------------|
|  | FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL | CÓDIGO: FOEC08 |
| | | VERSIÓN:02 |
| | | FECHA: 09/08/2019 |

| | SEGUIMIENTO CONTABLE I TRIMESTRE de 2022 | FECHA DE ELABORACIÓN DEL INFORME | | |
|---|---|---|------------|------------|
| | | Día | Mes | Año |
| | | 06 | 06 | 2022 |
| RESPONSABLE PROCESO AL QUE SE REALIZA EL SEGUIMIENTO | DIRECCION GENERAL-PROCESO GESTION FINANCIERA | | | |
| PERIODO DEL SEGUIMIENTO | FECHA INICIAL: 01/01/2022 | | | |
| | FECHA FINAL: 31/03/2022 | | | |
| OBJETIVO DEL SEGUIMIENTO | Verificar la oportunidad en la publicación de los estados financieros, así como, validar la exactitud de los datos contables contenidos en los formatos de conciliación, y determinar el cumplimiento del Procedimiento de Caja menor en cuanto a su apertura y solicitudes de reembolso realizadas durante el periodo. | | | |
| DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO | | | | |
| <p>Como medida de control propuesta en el Plan de Mejoramiento para la Contraloría, producto de la Auditoría Financiera practicada en la vigencia 2019-2020, la Oficina de Control Interno, realizó seguimiento y evaluación trimestral al Cierre Contable correspondiente al I trimestre-2022, en este se incluyó dentro del alcance la oportunidad en la presentación de la información contable a las entidades de inspección y vigilancia, se determinó el cumplimiento del procedimiento para la creación y reembolso del fondo de caja menor y se evaluó la exactitud de la información contenida en las conciliaciones de almacén.</p> <p>La Oficina de Control Interno - OCI con base en la información suministrada y una vez efectuado el análisis respectivo, presenta el resultado del seguimiento realizado así:</p> <p>1. Oportunidad en la publicación de los estados financieros.</p> <p>Se la oportunidad en la entrega y reporte de la información a los entes de control, como se desarrolla a continuación:</p> <p>a. Se inspeccionó la oportunidad en la publicación de los estados financieros en la página web de la entidad, observando las fechas de presentación, como se relacionan a continuación:</p> | | | | |

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

CÓDIGO: FOEC08

VERSIÓN:02

FECHA: 09/08/2019

| Periodo de presentación | Fecha de publicación |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| Estados financieros a enero de 2022 | 29 de abril de 2022 |
| Estados financieros a febrero de 2022 | 29 de abril de 2022 |
| Estados financieros a marzo de 2022 | 29 de abril de 2022 |

Al revisar la oportunidad de publicación de los estados financieros en la página web de la entidad, se evidenció que atendieron los plazos establecidos en la Resolución 706 de 2016, la cual establece "la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación".

2. Creación y reembolso de caja menor.

Se evaluó el cumplimiento del procedimiento de caja menor, en cuanto a su creación y legalización de los reembolsos, realizados durante el periodo de enero a marzo de 2022.

a. Creación de caja menor:

Frente a la creación de la caja menor de la vigencia 2022 se observó el cumplimiento del procedimiento de caja Menor en el radicado de documentos del radicado de ORFEO No. 20222300002933:

- ✓ Se evidenció la justificación para la creación de la caja menor 122, administrada por el área de Bienes y Servicios.
- ✓ Se generó el Certificado de Disponibilidad Presupuestal CDP No. 3822, del 12 de enero de 2022, por valor de \$1.221.883
- ✓ Se constituyó la caja menor mediante Resolución No. 031 de 2022, el Certificado de Disponibilidad Presupuestal CDP del 14 de febrero de 2022 por valor de \$1.249.156
- ✓ Se creó el Registro Presupuestal No. 12922, del 16 de febrero de 2022 por valor de \$1.249.156.
- ✓ Se expidió la Resolución 036 de 2022, Por la cual se constituye y reglamenta el funcionamiento de la Caja Menor Recursos Nación del INSOR para la vigencia 2022

Observaciones:

- No se observó el soporte del Giro de fondo de caja menor al responsable en el radicado de ORFEO No. 20222300002933, para cumplir a cabalidad con los documentos de la constitución de la caja menor, de conformidad con el Procedimiento Caja Menor_ PRGB14.

b. Reembolso de caja menor:

Durante el primer trimestre de 2022, se evidenció que se realizaron dos procesos de reembolso de caja menor (20222300008781 y 20222300009021) por que el consumo de

FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL

CÓDIGO: FOEC08

VERSIÓN:02

FECHA: 09/08/2019

los rubros superó el 70% de los recursos asignados, los cuales se relacionan a continuación:

La solicitud de reembolso No. 20222300008781, se generó debido a que se efectuaron gastos de servicios de transporte de pasajeros por valor de \$191.000, del rubro A-02-02-02-006-004 y la solicitud de reembolso No. 20222300009021 se generó debido a que se efectuaron gastos de Otros Bienes Transportables N.C.P por valor de \$189.000, del rubro A-02-02-01-003-008. En las carpetas de los reembolsos, se identificó la totalidad de los documentos, dando cumplimiento al procedimiento de reembolso, los cuales se relacionan a continuación:

- ✓ Comprobante de Solicitud de Reembolso o Cierre presupuestal de una Caja Menor
- ✓ Comprobante de Movimientos de caja menor
- ✓ Comprobante de Ejecución de caja menor,
- ✓ comprobantes de Egreso Caja Menor
- ✓ Formato de solicitud caja menor transporte y Factura Ferredistribuidora Alameda
- ✓ Comprobante de pago caja menor.
- ✓ Solicitud de reembolso de caja menor,
- ✓ Soporte del reembolso de los giros realizados a la cuenta del banco popular
- ✓ Resoluciones
- ✓ Obligación Presupuestal.
- ✓ Orden de pago presupuestal

Observación;


- Se generó la observación que los documentos CDP y RP no se diligencia el campo de Firma del responsable, sin embargo, en la socialización del informe contable informó que los responsables de generar los registros cuentan con un token el cual garantiza la seguridad de la información y que ya se había consultado el tema, informando que no es necesario registrar la firma en los comprobantes, ya que en ellos se revela el usuario que lo generó.
- Al revisar los Formatos "Solicitud Caja Menor Transporte", se evidenció que no se diligencia el campo del "número del recibo", generando la falta del diligenciamiento de este control, como se ilustra a continuación:

FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL

CÓDIGO: FOEC08

VERSIÓN:02

FECHA: 09/08/2019

| PROCESO GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | | CÓDIGO: FOEB26 | | | | | | |
|---|--|--------------------------------|-----|-----|---|-------|------|--|
| FORMATO DE SOLICITUD CAJA MENOR TRANSPORTE | | VERSIÓN: 02 | | | | | | |
| | | FECHA: 09/12/2020 | | | | | | |
| FECHA | <table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="width: 30%;">DÍA</td> <td style="width: 30%;">MES</td> <td style="width: 40%;">AÑO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">Marzo</td> <td style="text-align: center;">2022</td> </tr> </table> | DÍA | MES | AÑO | 4 | Marzo | 2022 | |
| DÍA | MES | AÑO | | | | | | |
| 4 | Marzo | 2022 | | | | | | |
| Autorizo a : | <u>NATALIA MARTÍNEZ PARDO</u> | C.C.No: <u>1020715782</u> | | | | | | |
| Para que se le entregue la suma de : | (\$ 180,000,00) | CIENTO OCHETA MIL PESOS M/CTE. | | | | | | |
| Marca con una X para sufragar gastos de Transporte: | 1) Bus () 2) Taxi X Placa _____ 3) Otro () | | | | | | | |
| Motivo: | Reuniones: Varias reuniones fuera del INSOR: los días viernes 4, 7, 8 y 9 de marzo de 2022. | | | | | | | |
| Afecta rubro | A-02-02-02-006-004 | | | | | | | |
| Vobo. Jefe de área |  | | | | | | | |
| Legalización | Nombre de quien recibe: _____ C.C: <u>1020715 32</u> Recibo No: _____ | | | | | | | |

3. Valuación de activos Fijos.

Para examinar valuación de los activos fijos, se seleccionó como muestra la totalidad de los activos adquiridos entre el mes de julio de 2021 al mes de marzo de 2022 de la base “devolutivos por persona del mes de marzo” suministrado por el área de bienes y servicios, resultando una muestra total de 22 activos, donde se identificó:

Se recalcó el valor de la depreciación de los 22 activos seleccionados, de la muestra se obtuvo como resultado un nivel de exactitud del 68%, identificando que 7 de los 22 activos generaron diferencia en el cálculo de la depreciación, como se ilustra a continuación:

FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL

CÓDIGO: FOEC08
VERSIÓN:02
FECHA: 09/08/2019

| # Activo | AcfiDescripción | Fecha Aquisic. | \$ Hist. | \$ Depr. | Vida Total | Vida Acum | Vida Rest | \$ Depr. Auditoría | Diferencia |
|----------|-----------------|----------------|----------------|----------------|------------|-----------|-----------|--------------------|---------------|
| 2303 | Sistema de Al | 28/02/2022 | 773.398,00 | 182.598,70 | 12 | 1 | 11 | 64.449,83 | 118.148,87 |
| 2302 | Sistema de Al | 28/02/2022 | 10.768.845,00 | 119.321,45 | 180 | 1 | 179 | 59.826,92 | 59.494,53 |
| 2301 | Sistema y disp | 28/02/2022 | 6.233.267,00 | 69.066,14 | 180 | 1 | 179 | 34.629,26 | 34.436,88 |
| 2287 | Monitor de Pa | 23/09/2021 | 2.735.000,00 | 91.166,64 | 180 | 6 | 174 | 91.166,67 | -0,03 |
| 2288 | Purificador de | 23/09/2021 | 2.277.000,00 | 75.900,00 | 180 | 6 | 174 | 75.900,00 | 0,00 |
| 2291 | tablero bypas | 28/12/2021 | 8.715.560,00 | 145.259,34 | 180 | 3 | 177 | 145.259,33 | 0,01 |
| 2298 | Circuito cerra | 28/12/2021 | 8.862.406,00 | 221.560,14 | 120 | 3 | 117 | 221.560,15 | -0,01 |
| 2295 | DELL EMC SW | 28/12/2021 | 51.316.905,50 | 2.565.845,28 | 60 | 3 | 57 | 2.565.845,28 | 0,01 |
| 2296 | DELL EMC SW | 28/12/2021 | 51.316.905,50 | 2.565.845,28 | 60 | 3 | 57 | 2.565.845,28 | 0,01 |
| 2297 | POWER VAUL | 28/12/2021 | 54.383.000,00 | 2.719.149,99 | 60 | 3 | 57 | 2.719.150,00 | -0,01 |
| 2300 | ArcGIS for De | 31/12/2021 | 19.513.917,00 | 4.878.479,25 | 12 | 3 | 9 | 4.878.479,25 | 0,00 |
| 2289 | ADOBE CREA | 06/12/2021 | 3.358.720,00 | 839.679,99 | 12 | 3 | 9 | 839.680,00 | -0,01 |
| 2290 | ADOBE CREA | 06/12/2021 | 3.358.720,00 | 839.679,99 | 12 | 3 | 9 | 839.680,00 | -0,01 |
| 2282 | Licencia G-sui | 08/07/2021 | 100.821.462,39 | 100.821.462,39 | 8 | 8 | 0 | 100.821.462,39 | 0,00 |
| 2292 | licencias Zoor | 28/12/2021 | 665.417,06 | 166.354,26 | 12 | 3 | 9 | 166.354,27 | -0,01 |
| 2293 | licencias Zoor | 28/12/2021 | 665.417,06 | 166.354,26 | 12 | 3 | 9 | 166.354,27 | -0,01 |
| 2294 | licencias Zoor | 28/12/2021 | 665.417,06 | 166.354,26 | 12 | 3 | 9 | 166.354,27 | -0,01 |
| 2286 | Renovación d | 17/08/2021 | 7.971.464,85 | 6.443.600,76 | 8 | 7 | 1 | 6.975.031,74 | -531.430,98 |
| 2284 | Renovación li | 17/08/2021 | 6.482.525,52 | 5.240.041,47 | 8 | 7 | 1 | 5.672.209,83 | -432.168,36 |
| 2285 | Renovación li | 17/08/2021 | 13.546.343,91 | 10.949.961,33 | 8 | 7 | 1 | 11.853.050,92 | -903.089,59 |
| 2299 | Suscripcion m | 31/12/2021 | 1.431.360,00 | 357.840,00 | 12 | 3 | 9 | 357.840,00 | 0,00 |
| 2283 | 1Renovación | 17/08/2021 | 19.845.811,83 | 16.042.031,24 | 8 | 7 | 1 | 17.365.085,35 | -1.323.054,11 |

4. Validación de las vidas útiles.

Se validó las vidas útiles de los activos seleccionados en la muestra del numeral anterior, donde se identificó que un equipo de comunicación tiene una vida útil de 120 meses, incumpliendo con la vida útil indicada en la política contable, la cual establece una vida útil de 60 meses para los Equipos de Comunicación y Computación; a continuación, se relaciona el activo identificado:

| GrupDescri | # Activo | AcfiDescripci | Fecha Aquisic. | \$ Hist. | \$ Depr. | Vida Tot | Vida Acu | Vida Res |
|---------------|----------|----------------|----------------|--------------|------------|----------|----------|----------|
| Equipos de co | 2298 | Circuito cerra | 28/12/2021 | 8.862.406,00 | 221.560,14 | 120 | 3 | 117 |

5. Revelación de estados financieros (Depreciación)

Se examinó las conciliaciones de almacén de los meses de enero, febrero y marzo, donde se observó que la información de almacén cruza a satisfacción con la información contable,

FORMATO INFORME DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL

CÓDIGO: FOEC08

VERSIÓN:02

FECHA: 09/08/2019

así mismo se corroboró el valor de las conciliaciones de almacén, frente a la información revelada en los estados financieros de los meses de enero febrero y marzo, identificando que el valor de la depreciación generada en las conciliaciones cruza a satisfacción con la información revelada en los estados financieros, sin embargo, de acuerdo con las diferencias relacionadas en el numeral 3 y 4, se evidencia falta de control para el cálculo de la depreciación, de tal forma que se presente información contable veraz.

RECOMENDACIONES

- a. Consultar con el software SIIF NACIÓN, si existe la posibilidad e anexar la firma electrónica a los comprobantes que tienen el espacio disponible para la firma del responsable y si es afirmativa la respuesta, registrar la forma a las personas encargadas de la elaboración de los comprobantes.
- b. Cargar todos los documentos requeridos en cada procedimiento de caja menor en ORFEO, validando que se cumpla con el diligenciamiento total de los campos de información requeridos.
- c. Validar que los activos estén cargados en el sistema de inventarios y el SIIF, de tal forma que se garantice el cumplimiento de las políticas contables
- d. Corroborar el cálculo de la depreciación para los bienes que se encuentran activos en el sistema de inventarios y verificar la información con el sistema contable SIIF NACIÓN.

ASESOR DE CONTROL INTERNO

Firma.



Nombre: Cilia Inés Guio Pedraza

Informe proyectado por:

Nombre: Wilson Arley Zea Solano

Rol: Contratista con funciones de contador de la Oficina de Control Interno