



MEMORANDO

GI-230.50.20



VC2022I000490
2022-10-12
12:12:26

Puerto Colombia, 12 de octubre de 2022

PARA: Mabel Moscote Moscote - Gerente
Comité Coordinación de Control Interno

DE: Jefe de Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe de evaluación de los recursos Disponibles a 31 de julio de 2022

En cumplimiento de nuestro Programa Anual de Auditoría, vigencia 2022, se hizo auditoría a las conciliaciones bancarias, se revisaron los movimientos y saldos de las cuentas bancarias del Canal, la oportunidad de los registros y la confiabilidad de los saldos de este grupo de cuentas de balance en su saldo real y los saldos en libros; con el fin de verificar la confiabilidad de las cuentas de Balance y la razonabilidad de los estados financieros a corte de 31 de julio de 2022. El alcance fue las cuentas de ahorro y corrientes de Telecaribe. Como resultado de ésta, presentamos el siguiente informe, no sin antes detallar la metodología aplicada en la evaluación.

De acuerdo a lo establecido en el Manual de Auditorías, se evaluaron los controles según formato GI-230.44.24 y se realizaron las siguientes actividades, las cuales nos llevan a analizar y concluir el estado de sus controles y exposición de riesgos en el cumplimiento de los objetivos Institucionales.

La metodología se basó en la técnica de confirmación de saldos a las entidades bancarias y verificación de valores en libros y extractos bancarios, como también las partidas conciliatorias de cada cuenta. La muestra seleccionada consistió en las cuentas vigentes activas e inactivas que están en los registros de los libros oficiales y Estados Financieros. Toda la información fue suministrada por el área contable.

EVALUACIÓN DE CONTROLES:

La entrevista se realizó directamente con el jefe de proceso y el contador del Canal.

Con el resultado de la evaluación de controles, la entrevista y documentos soportes, se evaluó lo establecido en el objetivo y alcance de esta auditoría, con lo cual presentamos a continuación las observaciones:



GG.210.44.19
Versión: 9
Fecha: 16/05/22

1. Existen políticas y procedimientos para el manejo del disponible. Citamos los procedimientos de Tesorería y cobro de cartera.
2. Se tienen y se aplican los sistemas de información para control del disponible. Citamos el Fomplus.
3. Cuando se requiere, se realizan cambios en las firmas autorizadas para el manejo del disponible. Actualmente están registradas tres firmas: Gerente, Jefe Financiero y Tesorería; para pago se requieren dos.
4. No se reciben montos en efectivo.
5. Los movimientos y transferencias electrónicas de fondos entre bancos son poco frecuentes, pero son controladas con las autorizaciones y niveles de autoridad establecidas en la entidad.
6. Se registran contablemente los recaudos, ingresos y desembolsos que ocurren dentro del período, por lo que los saldos que reflejan el grupo de disponible en los Estados Financieros reflejan valores reales.
7. Los valores registrados se están haciendo por las cantidades correctas aritméticamente.
8. Las cuentas del grupo del disponible están de acuerdo a las normas y disposiciones de la CGN.
9. El Jefe de la División Financiera revisa diariamente los saldos bancarios, y solicita frecuentemente informes a Tesorería.
10. Existe segregación de funciones entre facturación, gestión de cartera, tesorería, auxiliar contable, contador, de tal manera que las responsabilidades están delimitadas.
11. Existe una póliza de seguro con MAPFRE que incluye el manejo de recursos en efectivo y asegura al Canal en los riesgos que impliquen pérdida de recursos y delitos contra la administración pública.
12. Se realizan periódicamente conciliaciones bancarias.
13. Existe un control de seguimiento a pago de proveedores, a través del software AZ Digital, y autorizaciones de pagos por parte del Jefe Financiero y Gerencia.

OBSERVACIONES GENERALES:

BANCO	CUENTA	SALDO	ACTIVA	OBSERVACIONES
Bancolombia	477-272416-73	\$ 173.435.930,26	Si /corriente	Saldo Junio 30
Bogotá - Fiducia	001000280260	\$ 163.584.765,54	Si.	Saldo Julio 31
Bogotá - Fiducia	001000007645	\$ 85.215.785,10	Si.	Saldo Julio 31
Bogotá - Fiducia	001000007743	\$ 311.335.024,76	Si	Saldo Julio 31
Bogotá - Operativa	173-636770	\$ 83.958.091,11	Si/corriente	Saldo Junio 30
Bogotá - Soy Digital	173-68214-7	\$ 954.817,00	Ahorro	Sin movimiento. Saldo a julio
Bogotá - Plan inv. 2020	675-02563-9	\$ 13.768.630,00	Ahorro	Sin movimiento. Saldo a julio

BANCO	CUENTA	SALDO	ACTIVA	OBSERVACIONES
Bogotá - 1003/2020	125-31602-6	\$ 3.970.906,00	Ahorro	Sin movimiento. Saldo a julio
B.Bogotá Plan inv.2020	125-30799-1	\$ 11. 610.748,00	Ahorro	Sin movimiento. Saldo a Julio
B.Bogotá 1821/2021	125-34029-9	\$ 607.118,00	Ahorro	Sin movimiento. Saldo a Julio
	125-33490-4	\$ 1.251.280,00	Ahorro	Sin movimiento. Saldo a Julio
B.Bogotá. R. 1427/2021	125-33353-4	\$ 465.118,00	Ahorro	Sin movimiento. Saldo a Julio
	125-33352-6	\$ 465.120,00	Ahorro	Sin movimiento. Saldo a Julio
	125-33351-8	\$ 465.118,00	Ahorro	Sin movimiento. Saldo a Julio
	125-33350-0	\$ 465.117,00	Ahorro	Sin movimiento. Saldo a Julio
	125-33349-2	\$ 465.120,00	Ahorro	Sin movimiento. Saldo a Julio
B.Bogotá. R. 1384/2021	125-32797-3	\$ 1.327.603,00	Ahorro	Sin movimiento. Saldo a Julio
B.Bogotá. R. 880/2021	125-32670-2	\$ 11.428.031,00	Ahorro	Sin movimiento. Saldo a Julio
B.Bogotá R.673/2021	125-32188-5	\$ 9.485.889,00	Ahorro	Sin movimiento. Saldo a Julio
B.Bogotá R.023/2022	125-34619-7	\$4.255.741.159,00	Ahorro	Plan de inversión FUTIC 2022
B.Bogotá R.033/2022	125-34395-4	\$1.085.349.025,00	Ahorro	

Cuadro 1.

1. En el cuadro 1 se puede observar la existencia de muchas cuentas sin movimiento desde el año 2019, 2020, 2021, con saldos correspondientes a proyectos de MINTIC de esas fechas. Esta situación refleja una desatención de los recursos que se encuentran en estas cuentas bancarias, las cuales se encuentran “inactivas” en las entidades financieras, con un monto total de **\$56.729.684** a corte de julio 31 de 2022, y a la fecha de este informe, según la confirmación del banco de Bogotá y Bancolombia.
2. Se verificaron los saldos de las cuentas bancarias activas e inactivas mediante la confirmación de saldos con las entidades bancarias, las cuales a fecha de este informe coincidieron con los saldos contables a fecha de julio 31 de 2022, por lo que los valores y cifras de los saldos contables reflejan la realidad del Disponible del Canal.
3. A continuación detallamos el resultado del ejercicio de verificación de saldos: La planilla de evaluación realizada en la Oficina de Control Interno, refleja las siguientes cifras:

Saldo libros	Saldo Extractos	Diferencia	Justificación diferencia
Cuentas bancarias: \$5.643.982.781,42	\$5.652.630.520,87	\$8.647.739,45	Consignaciones, rendimientos financieros pendientes de registro en saldo en libros. Y cheques pendientes de cobrar.
Fiducia \$658.546.944,23	\$659.625.849,63	\$1.078.905,40	
Subtotal libros \$6.302.529.725,65	\$6.312.256.370,50	\$9.726.644,80	

Fuente de información: Contabilidad y confirmación Bancos



MEMORANDO

En la revisión a las conciliaciones bancarias, se observó que se realizan mensualmente; las partidas conciliatorias como intereses y gastos bancarios están siendo contabilizados oportunamente, no reflejan mayores diferencias. Sin embargo, la cuenta corriente de caja menor no se halló conciliada en lo que va de la vigencia de 2022.

RECOMENDACIONES:

1. Gestionar el cierre de las cuentas sin movimiento que están pendientes con saldos de los recursos de FUTIC.
2. Conciliar la cuenta corriente de la caja menor.

RESULTADO DE GESTIÓN:

MEJORAS	CUMPLIMIENTO	INCUMPLIMIENTOS	TOTAL OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
0	2	1	3	2
	67%	33%	100%	100%

EFFECTIVIDAD DE CONTROLES:

EXISTENTES	DOCUMENTADOS	APLICADOS
12	9	12
100%	75%	100%

En espera de comentarios, sugerencias y aclaraciones.

Atentamente,

NUBIA CASTELLAR S.
Jefe Oficina de Control Interno

Copia: Archivo Control Interno y Archivo central.



GG.210.44.19
Versión: 9
Fecha: 16/05/22