

Código de auditoria: AUD-1638

Fecha: **Inicio** 2016-08-26 **Final** 2016-08-26

Fecha del informe: 2016-10-14

TIPO AUDITORIA	PROCESO, DEPENDENCIA O TEMA A AUDITAR	RESPONSABLE
Calidad	Gestión Financiera	JUAN CARLOS HERRAN VELEZ

OBJETIVO

Evaluar la gestión del proceso de Gestión Financiera, con el fin de verificar el cumplimiento de los requisitos de la NTC GP 1000:2009, Modelo Estándar de Control Interno MECI, así como la normatividad vigente y los procedimientos establecidos para el mejoramiento continuo del proceso.

ALCANCE

Comprende el periodo octubre 01 de 2015 a julio 31 de 2016.

CRITERIOS

Normograma (leyes, decretos, resoluciones y acuerdos), caracterización y demás documentos del proceso publicados en el SIGER (procedimientos, instructivos, manuales, formatos y documentos externos), eficacia de los planes de mejoramiento finalizados, plan de acción y operativo. NTC GP: 1000 y MECI.

AUDITOR LÍDER / DEPENDENCIA

JULIANA RODRIGUEZ LOPEZ

EQUIPO AUDITOR

OSCAR DARIO MARTINEZ GONZALEZ

HALLAZGOS

1	Tipo Hallazgo:	No conformidad
	Descripción:	Los documentos referenciados en el "Instructivo para el manejo de caja menor" no están nombrados como los formatos que reposan el SIGER; tal como se evidenció en la verificación del formato "Solicitud y control de gasto por caja menor" GF-F-15, que en el instructivo aparece con el nombre de "Comprobante provisional de caja menor", incumpliendo lo establecido en el numeral 4.2.3 literal g) de la NTC GP: 1000; 2009.

2	Tipo Hallazgo:	No conformidad
	Descripción:	En el primer semestre de 2016 no se realizó arqueo a la caja menor de la entidad; tal como se

"TODA IMPRESIÓN FÍSICA DE ESTE DOCUMENTO SE CONSIDERA DOCUMENTO NO CONTROLADO"

evidenció en el seguimiento al "Instructivo para el manejo de caja menor", incumpliendo lo dispuesto en el Artículo 2.8.5.12: "Registro de operaciones" del Decreto 1068 de 2015.

DESARROLLO

La Auditoría de Calidad al proceso de Gestión Financiera se ejecutó conforme a los procedimientos de auditoría previamente definidos en el plan de auditoría. Las pruebas practicadas se encuentran documentadas en las listas de verificación elaborados para cada uno de los temas, estas listas de verificación son parte integral de la auditoría y proporcionan la información detallada de cada uno de los aspectos verificados.

En el desarrollo de la auditoría se adelantaron los siguientes procedimientos:

- Reunión de apertura – Viernes 26 de Agosto de 2016
- Preguntas generales del proceso.
- Aplicación de listas de verificación.
- Reunión de cierre – Viernes 26 de Agosto de 2016.

Cabe resaltar que debido a las limitaciones de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores e irregularidades que no hayan sido detectados bajo la ejecución de los procedimientos de auditoría, previamente planeados. La Entidad es responsable de establecer y mantener un adecuado sistema de control interno y de prevenir irregularidades y materialización de riesgos.

TEMAS VERIFICADOS

- Apropriación del proceso
- Caja menor
- Desembolso de apoyo a la reintegración
- Estados financieros
- Pagos SIF

CONFORMIDADES DEL PROCESO

Dentro del ejercicio de auditoría practicada al proceso de Gestión Financiera se identificaron las siguientes conformidades:

- Adecuada implementación y seguimiento a la planeación del proceso. Se evidencia el cumplimiento de lo planeado con las respectivas evidencias.
- El conocimiento por parte del líder y su equipo de trabajo, con respecto al comportamiento del proceso.
- El equipo de trabajo reconoce y maneja adecuadamente el SIGER. Identifica el proceso al que pertenece, su objetivo y como le aporta su trabajo al cumplimiento del mismo.
- Adecuado manejo de la gestión documental del área, utilizando las series documentales aplicables a la dependencia, en forma física y virtual.

OBSERVACIONES

"TODA IMPRESIÓN FÍSICA DE ESTE DOCUMENTO SE CONSIDERA DOCUMENTO NO CONTROLADO"

Como resultado de la auditoría se observa que la gestión adelantada en el proceso de Gestión Financiera se realiza de manera razonable dentro del marco regulatorio aplicable y vigente, aplica procedimientos, controles, formatos y seguimiento que le permiten cumplir con sus funciones y el logro de los objetivos institucionales y del proceso; sin embargo, se requiere fortalecer algunos aspectos propuesto en los hallazgos y en las oportunidades de mejora, con el fin de contribuir a la mejora continua.

RECOMENDACIONES

Se recomienda actualizar las imágenes que acompañan el "Instructivo desembolso apoyo a la reintegración GF-I -03", toda vez que están desactualizadas de acuerdo con la plataforma actual y ello puede dificultar el normal desarrollo del procedimiento para el desembolso de los apoyos.

Se recomienda formalizar en el SIGER los documentos de trabajo relacionados con "comprobantes de diario", toda vez que son herramientas que evidencian procedimientos indispensables a la hora de realizar pagos de cualquier índole.

Se recomienda cargar la certificación bancaria en el módulo de "documentos adjuntos del PPR" en el SIR, dado que se trata de un documento necesario para dar trámite a los pagos de las personas en proceso de reintegración.

CONCLUSIONES

Resultado de esta auditoría, se evidencia que es necesario una mayor comunicación entre los procesos de Gestión Financiera, Gestión Administrativa y, Evaluación, control y mejoramiento, de modo que procedimientos como el arqueo de caja, que son transversales, puedan ser coordinados y llevados a cabo de manera eficiente y oportuna.

Aunque hay ciertos aspectos por mejorar, quienes participan en el proceso de Gestión Financiera tienen un amplio conocimiento y manejo del Sistema de Gestión de Calidad. Se sugiere que este conocimiento sea fortalecido a través de planes pedagógicos impulsados desde el nivel central para este y todos los procesos que hacen parte de la ACR.

ANEXOS

Anexo: Lista de chequeo.xlsx