

## **CONTRALORIA DEPARTAMENTAL VALLE DEL CAUCA**

### **INFORME AUDITORIA INTERNA A LA GESTIÓN DEL PROCESO P8 RECURSOS FISICOS Y FINANCIEROS DE ENERO A SEPTIEMBRE DE 2023**

**PRESENTADO A:**

**LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ**

**CONTRALORA DEPARTAMENTAL VALLE DEL CAUCA**

**REALIZADO POR:**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**DICIEMBRE DE 2023**



## **INFORME FINAL DE AUDITORIA**

El auditor líder de la Oficina de Control Interno, en ejercicio de las funciones legales dispuestas en la Ley 87 de 1993, el Decreto 943 de 2014, además de las normas que reglamentan o modifican las anteriores disposiciones normativas en el ámbito de la evaluación del Sistema de Control Interno, presenta el informe preliminar del Procedimiento de Auditoría Interna relacionado a continuación:

**NOMBRE DEL PROCESO:** PROCESO P8 RECURSOS FISICOS Y FINANCIEROS

**RESPONSABLE DEL PROCESO:** MARIA NUREY SANDOVAL GRIJALBA  
Subdirectora Administrativa de Recursos Físicos y Financieros.

**NOMBRE DE LA AUDITORÍA REALIZADA:** Auditoría interna y seguimiento al Proceso P08 Recursos Físicos y Financieros del período enero a septiembre de 2023.

**FECHA DE AUDITORÍA:** Del día 16 de noviembre al 5 de diciembre de 2023.

**GRUPO AUDITOR:** JORGE VINASCO GARCIA

### **1. OBJETIVO DE LA AUDITORIA**

Verificar el desempeño del Proceso P08 Recursos Físicos y Financieros, en cumplimiento de las metas y objetivos contemplados en el Plan Estratégico de la entidad.

### **2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Revisión aleatoria de la ejecución de las actividades realizadas por el Proceso de Recursos Físicos y Financieros, desde el 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, en cumplimiento de sus procedimientos, anexos e instructivos.

#### **2.1 CRITERIO**

- Constitución Política de Colombia.
- Decreto 1599 de mayo 20 – MECI -1000:2014 “Por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano”.
- Decreto 943 de 21 de mayo de 2014 “Por medio del cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno MECI”.
- Decreto 1083 de 2015 - Título 17 – Art 2.2.17.7
- Decreto 1499 de septiembre 11 de 2017 “Modifico el artículo 133 de la ley 1553 de 2015”.
- Decreto 403 de marzo 16 de 2020, “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”.



- Título IX. Procedimiento Administrativo Sancionatorio Fiscal, Artículos 78 y 88.
- Ley 1712 de marzo 6 de 2014 “Por la cual se crea la Ley de Transparencia y el Acceso a la información y se dictan otras disposiciones”.
- Ley 734 de 5 febrero de 2002 “Por medio de la cual se expide el Código Único Disciplinario”.
- Ley 594 de 14 de julio del 2002 “Ley General de Archivo.”
- Ley 1474 de julio 12 del 2011 “Estatuto Anticorrupción”.
- Ley 1437 de enero 18 del 2011 “CPACA”
- Resolución Reglamentaria N° 014 del 30 de octubre del 2019 “Por la cual se adopta Modelo Integrado de Planeación MIPG y se crea el Comité Institucional de Gestión y Desempeño en la CDVC”.
- Resolución Reglamentaria N° 007 del 21 de mayo de 2020 “Por la cual se adopta el Código de Integridad de la CDVC”.
- Ordenanza 500 de 7 de diciembre de 2018 “Por la cual se modifica parcialmente la organización estructural de la CDVC y se crea la Dependencia Subcontraloría”.
- Resolución Reglamentaria No. 007 del 21 de mayo de 2020 “Por la cual se adopta el Código de Integridad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca”.
- Decreto 648 de 19 abril- 2017.
- Manual Operativo MIPG.
- Procedimientos Internos del Proceso.
- Resolución Reglamentaria No.005 del 8 de abril de 2022
- Resolución 533 de octubre 8 de 2016, Por la cual la Contaduría General de la Nación incorporó como parte del Régimen de Contabilidad Pública el marco normativo para la preparación y presentación de la información financiera.

### **3. RIESGO DEL PROCESO Y RIESGOS DE LA AUDITORIA**

La inexactitud en la información presupuestal y contable afectaría el resultado de la auditoria, con la posible materialización de riesgo del proceso.

### **4. METODOLOGIA UTILIZADA**

La auditoría, al Proceso de Recursos Físicos y Financieros, se realizó usando el correo electrónico institucional y la revisión de la información documental en forma presencial.

### **5. RESULTADOS DE LA AUDITORIA**

El Proceso P08 Recursos Físicos y Financieros interviene en el siguiente objetivo específico, según lo plasmado en el Plan de Acción:

2.1.7.1 Consolidar y difundir los resultados de la gestión financiera y presupuestal, para garantizar a la ciudadanía el acceso a la información apoyando la toma de decisiones estratégicas.



Con el resultado esperado 2.1.7.1 Los resultados de la gestión se difunden a las partes interesadas, a través de Informes periódicos publicados en medios masivos de comunicación (redes sociales, webs institucionales, medios de comunicación).

## **5.1 VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN – SIG.**

El Proceso de Recursos Físicos y Financieros se encuentra ubicado en el macroproceso de apoyo, el cual cuenta con los siguientes procedimientos que se especifican a continuación:

### **PROCEDIMIENTO ADMINISTRACION DE BIENES M3P8-01**

Evaluado los procedimientos de administración de bienes, el equipo de auditoría, determinó lo siguiente:

**Toma Física de Inventario de Elementos de Consumo.** Para estos elementos, la entidad realizó inventario físico el 20 de noviembre de 2023, relacionando código de elemento, nombre de elemento, unidad, existencia, valor de la unidad y valor total respectivamente.

#### **Administración de seguros.**

**Seguros obligatorios.** Verificados los seguros obligatorios de los vehículos de propiedad de la entidad y del recibido en comodato, se determinó que estos seguros tienen vigencia hasta el año 2024 y corresponden a las placas ONK 995, ONK 997, ONK 847, ONK 953, ONK 954, ONK 941 y la moto de placas FHB99B respectivamente.

**Pólizas.** Comprobado las vigencias de las pólizas, se estableció que la entidad cuenta con:

**Seguro automóviles póliza colectiva No. 3042588,** con vigencia hasta mayo 16 de 2024, en el cual se ampara responsabilidad civil extracontractual, daños a bienes de terceros, muerte o lesión a una persona, muerte o lesión a dos o más personas, asistencia jurídica en proceso penal, perdida menor por daños entre otros.

**Seguro Manejo Póliza Global Sector No. 3000395,** con vigencia hasta mayo 16 de 2024, cuyo amparo es para cobertura de manejo presupuestal, delitos contra la administración pública, depósitos bancarios, personal temporal, personal de firma especializada, personal no identificado y caja menor respectivamente.

**Seguro Responsabilidad Civil No. 1020515,** con vigencia hasta mayo de 2024, en el cual se ampara responsabilidad por detrimento patrimonial, cauciones judiciales y costos y gastos de defensa respectivamente.



**Seguros Daños Materiales Combinados No. 1001623**, con vigencia hasta mayo 16 de 2024, en el cual se amparó incendio y/o rayo, explosión sin calderas, daños por agua entre otros respectivamente.

### **PROCEDIMIENTO DE CAJA MENOR M3P8-03**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, reglamento el Fondo Renovable de Caja Menor y deja sin efecto la Resolución Reglamentaria No. 001 de febrero 13 de 2004.

La caja menor es un fondo fijo renovable que se constituye para atender gastos de menor cuantía y de carácter urgente o necesario, que no pueden ser atendidos con la oportunidad requerida a través del trámite administrativo ordinario. Se constituye en cada vigencia fiscal mediante acto administrativo, suscrito por la Contraloría Departamental como ordenadora del gasto, en una cuantía equivalente a dos salarios mínimo legal vigente.

En la vigencia fiscal de 2023 se constituyó el manejo del fondo renovable de caja menor por \$15.000.000 respectivamente. Para lo cual se expidió el certificado de disponibilidad presupuestal No. 2023000007 de enero 4 de 2023, por \$15.000.000 respectivamente.

Durante el proceso auditor, se evaluó el reembolso de caja menor correspondiente al periodo de junio 21 al 25 de septiembre de 2023, con lo cual se determinó:

La entidad expidió el comprobante de egreso No. 2023001603 de octubre 13 por \$1.893.110 respectivamente.

Posteriormente tramitó la orden de pago No. 2023000915, octubre 11 de 2023, por concepto de legalización y reembolso caja menor No. 2.

Para respaldar lo anterior, elaboró el registro presupuestal No. 2023000949 de octubre 11 de 2023 por \$1,893.110 respectivamente.

Con los dineros disponibles se efectuaron los siguientes gastos de caja menor, así:





**CODIGO CONTABLE 2.1.2.02.02.008.10**

No.	FECHA	BENEFICIARIO	No. IDENTIFICACIÓN	CONCEPTO	VALOR
024	21-jun-23	Jorge Enrique Caicedo Zamorano - Notaria 3ra de Cali	16252187	Autenticación poder otorgado a la abogada Rosa Ogonaga, proceso 2022-002.	2.856
025	14-jul-23	Jorge Enrique Caicedo Zamorano - Notaria 3ra de Cali	16252187	Autenticación poder otorgado a la abogada Rosa Ogonaga, proceso procuraduría Pereira.	2.856
026	14-jul-23	Certicámara S.A.	830084433-7	Firma digital Secretario General, Dr. Efraim Rojas Doncel.	308.643
027	17-jul-23	Contraloría Departamental del Valle del Cauca	800090735-1	Rete IVA Certicámara	7.573
028	25-jul-23	Panadería Montecarlo S.A.S	901467637-4	Refrigerio reunión CRM tema predio puente de Juanchito	50.300
029	26-jul-23	Carlos Cordoba Azcarate	16822811	Peajes comisión a Pereira el 19 de julio 2023.	26.800
030	1-ago-23	Sodicmac Colombai S.A	800242106-2	Compra cerradura pomo - baño damas 6to piso	59.900
031	1-ago-23	Sodicmac Colombai S.A	800242106-2	Compra silla escalera 3 peldaños - Dirección Operativa Participación Ciudadana.	169.900
032	1-ago-23	Jorge Enrique Caicedo Zamorano - Notaria 3ra de Cali	16252187	Autenticación firma poder a abogada Luz A. Tellez, proceso.	2.856
033	8-ago-23	Diario Occidente	805017188-0	Cancelación factura No. EV-13929; edicto proceso PAC-002-2012 Coac	115.000
034	3-ago-23	Almacén Prodیمان		Compra cuatro talegas para cafeteras del 5 y 6 piso.	33.320
035	24-ago-23	Jorge Enrique Caicedo Zamorano - Notaria 3ra de Cali	16252187	Autenticación firma poder a abogada Rosa L.Ogonaga, proceso 2023-00285 Juzgado 11 labrol.	2.856
036	5-sep-23	Ingetecs Soluciones S.A.S.	901108542-4	Cancelación factura No.FP 694, Reparación de tarjeta de carga de UPS de 10 KVA. Solicita oficina TIC	583.100
037	7-sep-23	Ferretería Surtitodo Cali	1083882934-1	Cancelación factura No. FSS183, Compra 2 lamparas LED (area asensores piso 5) y tomas para area cocinetas 5 y 6 piso. Solicita	240.000
038	14-sep-23	Rafael Ivan Restrepo Velez	16635161-1	Cancelación factura No. FE2317, repuestos y mantenimiento cafetera del 6to.piso. Gestión Humana	63.070
039	21-sep-23	Centro Especialista Medicina Salud Ocupacional S.A.S.	900738322-1	Cancelación Factura No.20579 .Evaluación medica ocupaciona Oscar Sanclemente	115.000
040	25-sep-23	Christian Adolfo Duque Aristizabal.	94528986-6	Atención reunión CRM realizada 25 septiembre	109.080
		Total a legalizar Fondo renovable de Caja, periodo 21 de Junio al 25 de Septiembre de 2023			<b>\$ 1.893.110,00</b>
		Saldo en Caja menor			<b>\$ 426.890,00</b>
		Recibos provisionales-			<b>\$ 0,00</b>
		Total Caja Menor			<b>\$ 2.320.000,00</b>

Con la anterior información, el equipo de auditoria analizó los recibos de caja menor expedidos con la siguiente numeración del 024 al 040 elaborados entre junio 21 y septiembre 25 de 2023, determinando, que los soportes de gastos, llevan numeración consecutiva, en los cuales se registran las fechas, los nombres de los beneficiarios de los pagos, concepto u objeto del gasto y el respectivo valor cancelado.

Con lo antes señalado, se comprobó que el fondo de caja menor, atendió gastos de menor cuantía, que no pueden ser pagados con la oportunidad requerida a través del trámite administrativo ordinario y también se estableció que los bienes adquiridos o compras realizadas, en ningún caso superaron el 30% del valor mensual fijo, ajustándose así, a lo señalado en la Resolución Reglamentaria No. 0017 de diciembre 16 de 2013 respectivamente.

## PROCEDIMIENTO MANEJO PRESUPUESTAL Y CONTABLE M3P8-04

### Procedimiento manejo Presupuestal

**Aprobación de Presupuesto.** A través de la Ordenanza 600 del 21 de noviembre de 2022, se ordena el presupuesto de rentas, recursos de capital y el presupuesto de gastos



o apropiaciones para la vigencia fiscal entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

**Liquidación del Presupuesto.** La entidad a través de la Resolución No. 964 de diciembre 27 de 2022, se liquidó el presupuesto de ingresos y gastos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, para la vigencia fiscal comprendida entre el primero (1) de enero al treinta y uno (31) de 2023 por veintiún mil seiscientos cincuenta y un millones trescientos cincuenta y cinco mil trescientos setenta y seis pesos \$21.651.355.376 respectivamente.

**Modificaciones al Presupuesto.** Durante la vigencia de 2023, la entidad a través de la Resolución No. 584 de agosto 25 de 2023, adiciona al presupuesto de ingresos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la suma de ciento veinte millones cuatrocientos ochenta y un mil novecientos sesenta y nueve pesos m/cte. \$120.481.969 respectivamente.

**Ejecución y registro presupuestal.** A septiembre de 2023, la entidad contó con presupuesto definitivo de ingresos por \$21.771.837.345 de los cuales se ha recaudado \$16.212.864.520, equivalente al 74.46% respectivamente.

En lo referente a los gastos, la entidad dispuso de un presupuesto definitivo de \$21.771.837.345, de los cuales adquiridos compromisos por \$12.906.802.804, equivalente al 59.28% respectivamente.

En cuanto a la ejecución presupuestal de gastos, se verifico que los comprobantes de egresos, se acompañará de la respectiva orden de pago, los cuales se conservan en forma consecutiva y cronológica.

Anexo a los anteriores documentos, se agrega el certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, facturas y/o cuentas de cobro y la respectiva transferencia y abono de cuenta a los diferentes proveedores y/o contratistas respectivamente.

Lo antes expuesto, permite señalar que los actos administrativos que afectan las apropiaciones presupuestales cuentan con certificado de disponibilidad previos que garantizan la existencia de apropiación suficiente para atender los gastos. Y que estos cuentan con el registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin respectivamente.

## **Cierre Presupuestal**

Durante el proceso auditor, se constató que la entidad realizó la conciliación entre tesorería, contabilidad y presupuesto, determinando la ejecución de los ingresos y gastos del mes de septiembre de 2023 respectivamente.



## Procedimiento manejo Contable

Evaluados los estados financieros con corte a septiembre de 2023, se comprobó:

### Observación Administrativa No. 1

#### Grupo de Propiedad Planta y Equipo

**Toma Física de Inventarios de Elementos Devolutivos.** Comprobando esta actividad, el equipo de auditoria determinó que no se logró realizar la conciliación entre el almacén y los estados financieros, para determinar la consistencia de los datos reportados entre estas áreas y entre otros, también se presentó diferencias así;

1) Realizado paralelo entre el aplicativo Sysman y los reportes de los estados contables, se determinó desigualdad de \$202.975.796.93 en la cuenta 1685 denominada depreciación acumulada.

2) 197007 denominada licencias por \$100.749.373.21 respectivamente.

3) 197008 denominada software por \$210.378.631.31 respectivamente.

Para subsanar lo anterior, la entidad elaboró plan de trabajo de inventarios de los bienes devolutivos, con el fin de constatar la existencia real del almacén con lo registrado en los estados contables.

Para desarrollar esta labor la entidad ha señalado cronograma que inició el primero (1) de diciembre y finaliza el treinta y uno (31) de diciembre de 2023 respectivamente

### Observación Administrativa No. 2.

#### Cuentas de Orden Deudoras

Comparando los valores de los soportes de los bienes recibidos en comodato con los registros contables registrados en la cuenta No. 830617 denominada propiedades, planta y equipo, comprobamos disparidad de \$893.232.522.40 por cuanto en la relación de bienes recibidos en comodato están por \$19.937.019.503.40 y los registros contables por \$19.043.786.981 respectivamente.

Estudiada la cuenta No. 839090 denominada Otras cuentas deudoras de control, se estableció inconsistencia de \$19.659.923.557.07, por cuanto en los estados financieros se registró \$2.075.103.574.93 y en los soportes provenientes de Jurisdicción Coactiva de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se comprobó que suman \$21.735.027.132 respectivamente.





Para subsanar las anteriores observaciones, la entidad elaboró plan de trabajo con el propósito de conciliar los valores de las diferentes cuentas, con el fin de unificar los datos reportados en los estados financieros.

Para desarrollar esta labor, la entidad señaló cronograma que inició el primero (1) de diciembre y finaliza el treinta y uno (31) de diciembre de 2023 respectivamente.

## CONCLUSIONES

Verificado los procedimientos de administración de bienes, caja menor y el manejo presupuestal y contable, se evidenció:

1). Que las debilidades referidas en los estados financieros, específicamente en el grupo de propiedad planta y equipo y en las cuentas de orden deudoras, se comprobó que no se están garantizando integralidad de la información entre las áreas, lo que ocasiona que se presenten diferencias entre el reconocimiento y revelación de la totalidad de los hechos económicos.

La entidad para subsanar lo anterior, determinó y está aplicando estrategias administrativas necesarias entre las diferentes áreas, en la cual se originan los hechos económicos, para así, finalizar con adecuado cierre contable y asegurar de esta manera, consistencia de los valores reportados en los estados financieros.

2). Verificada las actividades de los elementos de consumo, administración de seguros, actividades de caja menor y las actividades de presupuesto, de los procedimientos de administración de bienes, caja menor y el manejo presupuestal, se estableció que estos cumplen y se adecuan a lo establecido con la norma que los regula, como se ha señalado en el informe respectivamente.

3). A raíz del proceso auditor, la entidad elaboró comprobantes de notas bancarias de gastos y comprobante de contabilidad, representando beneficio de auditoria por \$232.995.365.92, a través de los documentos Nos 2023000062, 2023000064 y 2023120005 de fecha octubre 13 y noviembre 30 de 2023 respectivamente.

