FECHA:	22/11/2022	**LUGAR:**	Presencial y trabajo remoto en casa
PROCESO AUDITADO	Gestión Tesorería		
AUDITADOS	Líder y equipo de trabajo		
EQUIPO AUDITOR	Luz Marina Torres Ruiz – Apoyo: Katterine Torres Méndez		

OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Realizar seguimiento y evaluación al cumplimiento de las normas, políticas, matriz de caracterización, procedimientos, instructivos, formatos de la muestra de actividades aplicables al subproceso Gestión Tesorería de la empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. E.S.P OFICIAL

ALCANCE DE LA AUDITORIA

Periodo del mes de Junio a Diciembre de 2021 y enero a Junio de 2022

CRITERIOS DE AUDITORIA

Ley 142 de 1994 y demás Normas legales vigentes aplicables al subproceso de Tesorería

FORTALEZAS:

Personal idóneo para realizar las funciones en el subproceso.

Se resalta la disponibilidad y el suministro de la información requerida.

OPORTUNIDADES DE MEJORA

1.- Considerar depurar la cuenta de Bancolombia-Cuenta Corriente Fondos Comunes N°. 7959922854, la cual refleja diferencia en saldo base en extracto bancario frente a saldo en libro de banco, así: NC en extracto y no reportadas en libros; desde el 30/abr/2020 hasta 30/jun/2022, por, $23.730.658,47, ND en extracto y no reportada en libros, desde 19/ene/2021 hasta 14/jun/2022, por $6.930.375,89, ND. Registradas en libros y no reflejadas en extracto, desde 15/oct/2021 hasta 30/jun/2022 por $79.198.815,73 y cheques en tránsito desde 29/nov/2018 hasta 05/abr/2022, por $2.828.772,40.

HALLAZGOS

<u>Resumen de hallazgos:</u>

No conformidades: __NA_

No	Descripción del Hallazgo

No	Descripción del Hallazgo
NA	No se determina

1.- **DESARROLLO DE LA AUDITORIA**

De acuerdo con el Plan Anual de Auditoria de la Oficina de Control Interno de Gestión de la Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. E.S. P. OFICIAL, se solicitó a través del registro Apertura y lista de verificación Auditoria Interna, la remisión de la información correspondiente a la muestra de actividades de Gestión Tesorería, objeto de evaluación documental como sigue a continuación:

1.1.- **Plan de acción, vigencias: 2021 y 2022**

Según la Ficha Plan de Acción Vigencia 2022, evidenciada, se programa para el Proceso Gestión Financiera- Subproceso Gestión Tesorería: Realizar gestión con las áreas que ejercen supervisión de los convenios Interadministrativos que dan origen a la cuenta bancaria. Pago electrónico, mediante trasferencia directa a las cuentas bancarias de los Proveedores de bienes y Servicios del IBAL. Gestionar con las entidades financieras, la instalación de Portales Empresariales de los bancos; actividades que se evidencian cumplidas de los compromisos ejecutados, conforme el alcance de la auditoria, como se indica a continuación:

1.2.- **Verificación Entidades Bancarias**

Se evidencia la relación de las Entidades Bancarias, con la que opera la Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado, en cumplimiento de los objetivos institucionales. Ver anexo.

1.3.- **Evaluación Conciliaciones Bancarias**

En desarrollo de la auditoria, de conformidad con el alcance; se evaluó y verifico, en las carpetas que soportan los registros de elaboración de una muestra selectiva de conciliaciones bancarias, de lo cual se obtuvo el resultado como se presenta a continuación:

Periodo	Banco Cuenta No.	Saldo Extracto	Saldo Libro	Valor Conciliado	Observaciones
Septiembre 30 de 2021	Bancolombia Corriente Fondos Comunes IBAL 759922854	$ 1.118.460.287,63	$ 1.018.184.039,76	NC en extracto y no reportadas en libros; desde el 30/abr/2020 hasta 30/sep./2021 $23.092.462,25 ND en extracto y no reportada en libros, desde 19/ene/2021 hasta 31/ago./2021 $1.363.550,26 ND. Registradas en libros y no reflejadas en extracto, desde 09/dic/2020 hasta 30/sep./2021 $73.611.586,88 Cheques en tránsito desde 29/nov/2018 hasta 30/sep./2021, por valor de $4.935.749,00	Valor total conciliado al 30/sep./2021 es $103.003.348,39; valores que esperan depurar en el periodo siguiente. Saldo frente a extracto y libro es $100.276.247,87 Diferencia de valor conciliado frente a saldo extracto y libro $ 2.727,100,52
	Davivienda Ahorros Fondos Comunes IBAL 1660-0034328-4	$ 1.786.743.951,32	$ 1.786.743.951,32	N/A	Los valores de extracto y libro coinciden por el valor de $1.786.743.951,32 al 30/sep./2021

Mayo 31 de 2022	Bancolombia Corriente Fondos Comunes IBAL 759922854	$ 2.532.339.282,27	$ 2.595.508.541,91	NC en extracto y no reportadas en libros; desde el 30/abr/2020 hasta 31/may/2022 $39.128.158,47 ND en extracto y no reportada en libros, desde 19/ene/2021 hasta 31/may/2022 $105.392.569,24 ND. Registradas en libros y no reflejadas en extracto, desde 15/oct/2021 hasta 21/abr/2022 $266.378,73 Cheques en tránsito desde 29/nov/2018 hasta 05/abr/2022, por valor de $2.828.772,40	Valor total conciliado al 30/may/2022 es $147.615.878,84; valores que esperan depurar en el periodo siguiente. Saldo frente a extracto y libro es $63.169.259,64 Diferencia de valor conciliado frente a saldo extracto y libro $ 84.446.619,20
	Davivienda Ahorros Fondos Comunes IBAL 1660-0034328-4	$ 899.084.703,54	$ 899.084.703,54	N/A	Los valores de extracto y libro coinciden por el valor de $899.084.703,54 al 31/may/2022

Junio 30 de 2022	Bancolombia Corriente Fondos Comunes IBAL 759922854	$ 3.453.547.204,81	$ 3.354 .719.334,10	NC en extracto y no reportadas en libros; desde el 30/abr/2020 hasta 30/jun/2022 $23.730.658,47 ND en extracto y no reportada en libros, desde 19/ene/2021 hasta 14/jun/2022 $6.930.375,89 ND. Registradas en libros y no reflejadas en extracto, desde 15/oct/2021 hasta 30/jun/2022 $79.198.815,73 Cheques en tránsito desde 29/nov/2018 hasta 05/abr/2022, por valor de $2.828.772,40	Valor total conciliado al 30/jun/2022 es $112.688.622,49; valores que esperan depurar en el periodo siguiente. Saldo frente a extracto y libro es $98.827.870,71 Diferencia de valor conciliado frente a saldo extracto y libro $ 13.860.751,78
	Davivienda Ahorros Fondos Comunes IBAL 1660-0034328-4	$ 899.153.267,48	$ 899.153.267,48	N/A	Los valores de extracto y libro coinciden por el valor de $899.153.267,48 al 30/jun/2022

El cuadro anterior, resume la muestra de Conciliaciones Bancarias, correspondiente a las cuentas bancarias; Bancolombia-Cuenta Corriente Fondos Comunes Cuenta N°. 7959922854 y la Davivienda Ahorros - Fondos Comunes IBAL Cta. No. 1660-0034328-4, respectivamente, a estas e se les verifico de forma aritmética para constatar la oportunidad de la elaboración y que se encuentren ajustadas conforme a los saldos en extractos bancarios frente a los saldos en el libro de bancos del subproceso de Tesorería de la Empresa.

No obstante, refleja debilidad la cuenta Bancolombia - Cuenta Corriente Fondos Comunes Cuenta N°. 7959922854, en razón a que se les evidencia valores pendientes por depurar al mes de junio de 2022, lo que indica un grado de incertidumbre representativo, valores identificadas como; NC desde el 30/abr/2020 hasta 30/jun/2022, ND en extracto y no reportada en libros, desde 19/ene/2021 hasta 14/jun/2022, ND. Registradas en libros y no reflejadas en extracto, desde 15/oct/2021 hasta 30/jun/2022 y Cheques en tránsito desde 29/nov/2018 hasta 05/abr/2022

1.4.- **Seguimiento Plan de Mejoramiento auditoria de control interno de gestión vigencia 2021**

En desarrollo de la Auditoria, se realizó el correspondiente seguimiento, a las acciones propuestas en el Plan de Mejoramiento, con el resultado como sigue:

Oportunidad de Mejora	Observación
1. Considerar incluir en la Matriz de Requisitos legales, las normas vigentes que aplique al subproceso o subgrupo de la Tesorería General de la Empresa	De acuerdo con el Plan de Mejoramiento, propone, incluir las normas específicas para el subproceso Tesorería como fecha de ejecución diciembre 31 de 2022. Teniendo en cuenta que al cierre de la auditoria, el subproceso Gestión Tesorería, incluyo en la Matriz de Requisitos Legales, normas que aplican al mismo, por lo tanto esta oportunidad de mejora queda cerrada.
2. Las cuentas bancarias: Banco Colpatria - ahorros - fondos comunes CTA No. 575-2165239 y Bancolombia - cuenta corriente fondos comunes Cuenta No. 7959922854, evidencia diferencias en la base para conciliar los saldos del extracto frente al saldo libro de bancos, no obstante, reflejan saldos pendientes por depurar: Banco Colpatria desde el 1 de octubre de 2019 hasta el 28 de junio de 2021 y Bancolombia desde el 30 de abril de 2020 hasta el 30 de junio de 2021	De acuerdo con los registros evidenciados, relacionados con Acta de Reunión y la Consignación, el Comité de Sostenibilidad Contable de la empresa depuro la cuenta del Banco Colpatria -Ahorros-Fondos Comunes Cuenta N°:575-2165239 Por lo anterior se cierra esta oportunidad de mejora

Fuente: Auditoria Control Interno de Gestión 2021

Conclusiones

En el desarrollo de la auditoria, se evidencia debilidad, en la conciliación bancaria, perteneciente al Bancolombia-Cuenta Corriente Fondos Comunes N°. 7959922854, tiene partidas pendiente por depurar al mes de junio de 2022, presenta diferencia en saldo base en extracto bancario frente a saldo en libro de banco, así: NC en extracto y no reportadas en libros; desde el 30/abr/2020 hasta 30/jun/2022, por, $23.730.658,47, ND en extracto y no reportada en libros, desde 19/ene/2021 hasta 14/jun/2022, por $6.930.375,89, ND. Registradas en libros y no reflejadas en extracto, desde 15/oct/2021 hasta 30/jun/2022 por $79.198.815,73 y cheques en tránsito desde 29/nov/2018 hasta 05/abr/2022, por $2.828.772,40.

Recomendaciones

Fortalecer un control efectivo en el proceso de las conciliaciones bancarias frente a los saldos pendientes por depurar en las Cuentas de Bancolombia-Cuenta Corriente Fondos Comunes Cuenta N°. 7959922854, respectivamente.

Atentamente,

LUZ MARINA TORRES RUIZ
Profesional Universitario
Auditor

KATTERINE TORRES MENDEZ
Apoyo