

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CÓDIGO: SG-R-026
		FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 1 de 8

FECHA:	NOVIEMBRE 2023	LUGAR:	Medios Informáticos y presencial
PROCESO AUDITADO	Gestión Tesorería		
AUDITADOS	Líder del Proceso y equipo de trabajo		
EQUIPO AUDITOR	Leydi Johanna Galvis Betancourth		
OBJETIVO DE LA AUDITORIA			
Realizar seguimiento y evaluación a la aplicación de las normas, políticas, procedimientos, formatos y demás actividades aplicables al proceso de Gestión Tesorería del IBAL S.A. E.S.P OFICIAL, verificando de igual forma el Sistema Integrado de Gestión SIG en correlación a los requisitos de las normas ISO 9001:2015, 14001:2015 y ISO 45001:2018.			
ALCANCE DE LA AUDITORIA			
Verificar de manera aleatoria las actividades contempladas en la Matriz de Caracterización y procedimiento del área de Tesorería ejercidas durante el periodo de julio de 2022 a septiembre de 2023.			
CRITERIOS DE AUDITORIA			
ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 45001:2018, matriz de caracterización, manuales, procedimiento y normas legales vigentes aplicables al proceso de Gestión Financiera de la Empresa IBAL S.A. E.S.P OFICIAL.			
FORTALEZAS:			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Existe compromiso y disposición por parte del líder y equipo de trabajo en el desarrollo de la auditoría interna. ✓ Se evidencia buenas prácticas de Gestión Documental (identificación de carpetas, aplicación tabla documental, almacenamiento adecuado y organización) facilitando así el control y administración de la información documental que se recibe y produce al interior del proceso Tesorería. Esto de acuerdo a los lineamientos y parámetros establecidos en la Ley General de Archivo 594 de 2000. ✓ Se observa una mejora significativa en la actualización del Procedimiento Tesorería GF-P-003 Versión 06, en donde se refleja el detalle de la ejecución de las actividades propias del área, registros vinculados y personal responsable. ✓ Se observa compromiso de los funcionarios de Tesorería en el conocimiento y aplicación del Sistema Integrado de Gestión. 			
OPORTUNIDADES DE MEJORA			

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO	CÓDIGO: SG-R-026
	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 2 de 8

- ❖ Se recomienda revisar y adelantar las gestiones necesarias con las áreas involucradas para dar celeridad a las conciliaciones bancarias, dado que se evidenciaron notas crédito registradas extemporáneamente.

A continuación, se relaciona las siguientes anomalías evidenciadas:

PERIODO	CUENTA	OBSERVACIÓN
31 de octubre de 2022	Banco Av-Villas Corriente Conv.1170/17- Fondos Especiales IBAL 401-28691-9	Se observan N.C en extracto y no registrados en libro correspondientes a vigencias <u>2018 crédito</u> y <u>2019 deposito</u> las cuales tiene fecha extemporánea conciliada en el mes de octubre 31 de 2022.
30 de noviembre de 2022	Occidente Empresaria Cta Corriente – Fondos Comunes IBAL 300-07736-9	Se observan N.C en extracto y no registradas en libros, N.D en libros y no en extracto correspondientes a vigencias <u>2020 ACH</u> , <u>embargo judicial</u> , <u>2021 sobrante</u> , <u>pago a tercero</u> y <u>2022 pago a terceros</u> , las cuales tiene fecha extemporánea conciliada en el mes de noviembre de 2022.
	Banco AV Villas Corriente Conv, 1170/17 – Fondos Especiales IBAL 401-28691-9	Se observan N.C en extracto y no registrada correspondientes a vigencias <u>2018 crédito transferencia ACH</u> y <u>2019 deposito efectivo</u> , las cuales tiene fecha extemporánea conciliada en el mes de noviembre de 2022.
31 de Julio 2023	Banco Av – Villas Corriente Conv.1170/17 – Fondos Especiales 401-28691-9	N.C en extracto y no registrada correspondientes para la vigencia <u>2018 crédito transferencia ACH</u> y <u>2019 deposito efectivo</u> , las cuales tienen fecha extemporánea conciliada en el mes de julio 31 de 2023.

HALLAZGOS

Resumen de hallazgos:

No conformidades: 0

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CÓDIGO: SG-R-026
		FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 3 de 8

DESARROLLO DE LA AUDITORIA

La metodología utilizada en el desarrollo de la auditoría interna se toma como herramienta el ciclo PHVA (Planear, Hacer, Verificar, Actuar), tomando como base la Matriz de Caracterización y procedimiento del área Tesorería. A continuación, se lista las actividades requeridas para el desarrollo de la auditoría interna, con su respectiva incidencia en el ciclo PHVA:

CICLO PHVA	ACTIVIDADES
HACER	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificación de Chequeras 2. Conciliación bancaria y extractos bancarios 3. Archivo y custodia 4. Matriz Legal (se efectuará revisión a la normatividad aplicable a su proceso)
VERIFICAR Y ACTUAR	<ol style="list-style-type: none"> 5. Plan de mejoramiento

1. VERIFICACIÓN DE CHEQUERAS

➤ ARQUEO DE CAJA

Siendo las 8:10 am del día 28 de noviembre de 2023, se realizó verificación de las chequeras a cargo del señor Tesorero relacionado las cuentas que se manejan en la Empresa IBAL S.A. E.S.P OFICIAL, encontrando lo siguiente:

- Cuenta No. 079-59922854 de Bancolombia – último cheque girado MS473922 del 24/11/2023
- Cuenta No. 5752165239 de Colpatría – último cheque girado 7914484 del 20/10/2023

La anterior documentación se encontró bajo custodia de caja fuerte que reposa en la oficina de proceso de Tesorería.

Durante el desarrollo de la auditoria interna, se evidencio acta de entrega de la Tesorería del IBAL S.A. E.S.P OFICIAL del 17 de agosto de 2022 firmada entre las partes quien recibe (Miguel Mauricio Villanueva) y entrega (Stella de los Ángeles Laiton), en esta se reflejan listado de cuentas por pagar (ordenes de pago pendientes), chequeras, dispositivos de seguridad electrónica -TOKEN, acciones (títulos), libretas de cuentas ahorro/corriente y dispositivos de seguridad.

2. CONCILIACIÓN BANCARIA Y EXTRACTOS BANCARIOS

Se efectuó de manera aleatoria la revisión y verificación de las conciliaciones y extractos bancarios correspondientes a las cuentas de ahorros y corrientes de fondos especiales y fondos comunes, a continuación, se lista lo observado así:

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO	CÓDIGO: SG-R-026
	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 4 de 8

No. CUENTA BANCARIA	SALDO EXTRACTO	SALDO LIBRO TESORERIA	VALOR CONCILIADO	OBSERVACIÓN
Periodo 31 octubre de 2022				
Banco Popular Cta Ahorros Subsidios – Fondos Especiales 220- 550-25196-1	\$4.931.318.030.37	\$4.417.322.603.37	N.C en extracto y no reportadas en libros - 26/10/22 Abonos por ACH \$513.995.427	N.C. en extracto y no reportados en libro reportadas durante el periodo correspondiente.
Banco Popular Conv. 1444/2016 Ahorros – Fondos Especiales IBAL 220-550-26308-1	\$174.814.111.79	\$174.814.111.79	N/A	Los valores del extracto y libro coinciden por el valor \$ 174.814.111.79
Banco Av-Villas Ahorros Conv.0010/16 – Fondos Especiales IBAL 401-28616-6	\$14.561.57	\$14.561.57	N/A	Los valores del extracto y libro coinciden por el valor \$ 14.561.57
Banco Av-Villas Corriente Conv.1170/17- Fondos Especiales IBAL 401-28691-9	\$12.727.863.43	\$11.172.822.22	N.C en extracto y no reportada -2/02/18 Crédito transfe \$ 424.574.14 -19/02/18 Crédito transfe \$1.126.467.07 -4/06/19 Deposito Efec \$4.000 por valor total \$1.555.041.21	Se observan N.C en extracto y no registradas correspondientes a vigencias 2018 y 2019, los cuales fueron conciliados el 30 de octubre de 2022. Por tanto, estas se efectuaron extemporáneamente
Banco Davivienda Fondo de Reserva CTA Ahorros – Fondos Comunes 1660- 7069-8716	\$921.353.12	\$921.353.12	N/A	Los valores del extracto y libro coinciden por el valor de \$921.353.12
Periodo 30 Noviembre 2022				
Banco Popular Conv. 064 ahorros Fondos Especiales IBAL 220-55-15500-6	\$63.155.174.92	\$63.155.174.92	N/A	Los valores del extracto y libro coinciden por el valor de \$63.155.174.92
Banco Popular Ahorros – subsidios – Fondos	\$2.935.738.541.63	\$2.421.743.114.63	N.C extracto y no reportadas en libros -26/10/2022 Abonos ACH \$513.995.427	N.C extracto y no reportadas para el periodo de octubre/2022

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO	CÓDIGO: SG-R-026
	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 5 de 8

Especiales 220-550-25196-1				conciliado para el periodo de noviembre 2022.
Banco Agrario Ahorros Conv.018/2017 Fondos Especiales 4-660-13-01368-2	\$453.659.622.99	\$453.659.622.99	N/A	Los valores del extracto y libro coinciden por el valor de \$453.659.622.99
Occidente Empresaria Cta Corriente – Fondos Comunes IBAL 300-07736-9	\$844.635.776.49	\$766.843.280.75	<p>N.C extracto y no registradas en libros -28/11/20 Pago ACH -31/09/21 Sobrante -3/11/21 Pago a tercero -24/08/22 Pago a tercero -6/09/22 Abono Transacc -28/09/22 Pago a tercero -16/11/22 Pago a tercero -16/11/22 Pago a tercero -24/11/22 Pago a tercero -25/11/22 Pago a tercero por valor total de \$84.920.660.34</p> <p>N.D en libros y no en extracto -17/11/20 embargo judicial -17/11/20 Comisio embargo por valor total de \$233.509</p> <p>N.D en extracto y no reportadas en libros -20/08/20 deposito judicial -16/10/20 pago electrónico -17/12/20 Comisión embargo -29/12/20 pago electrónico 17/11/21 pago</p>	Se observan N.C en extracto y no registradas en libros, N.D en libros y no en extracto correspondientes a vigencias 2020, 2021 y 2022, los cuales fueron conciliados el 30 de noviembre de 2022. Por tanto, estas se efectuaron extemporáneamente.

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO	CÓDIGO: SG-R-026
	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 6 de 8

			electrónico embargo 5/04/22 embargo judicial 15/07/22 embargo 15/07/22 comision embargo -15/07/22IVA embargo por valor total de \$7.376.030.60 Menos cheques en tránsito -16/01/16 CHQ No. 748051 Mario Felipe Novoa -14/06/16 CHQ No. 290981 Bancolombia por valor total de \$14.357	
Banco AV Villas Corriente Conv, 1170/17 – Fondos Especiales IBAL 401-28691-9	\$12.727.863.43	\$11.172.822.22	N.C en extracto y no reportada -2/02/18 crédito transe ACH -19/02/18 crédito transe ACH - 4/06/19 Deposito Efectivo. Valor total de \$ 1.555.041.21	Se observan N.C en extracto y no registrada correspondientes a vigencias 2018 y 2019, los cuales fueron conciliados el 30 de noviembre de 2022. Por tanto, estas se efectuaron extemporáneamente
Periodo 31 Marzo 2023				
Banco Popular Conv. 064 Ahorros/2007 – Fondos Especiales IBAL 220-550-15500-6	\$63.498.732.65	\$63.498.732.65	N/A	Los valores del extracto y libro coinciden por el valor de \$63.498.732.65
Banco Popular Cta Ahorros – Subsidios – Fondos Especiales 220- 550-25196-1	\$598.364.988.79	\$471.951.266.79	N.C en extracto y no reportadas en libros -9/03/2023 Abono por A.C. \$126.413.722	N.C extracto y no reportadas para el periodo de marzo/2023 conciliado para el periodo en el mismo periodo.
Banco Bancolombia Conv 3204 – Fondos	\$17.831.741.405.57	\$17.831.741.405.57	N/A	Los valores del extracto y libro coinciden por el valor de

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO	CÓDIGO: SG-R-026
	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 7 de 8

Especiales 869-000019-63				\$17.831.741.405.57
Periodo 31 Julio 2023				
Banco Popular Conv.053/06 Ahorros – Fondos Especiales 220-550-14259-0	\$94.104.206.64	\$94.104.206.64	N/A	Los valores del extracto y libro coinciden por el valor de \$94.104.206.64
Banco Av – Villas Corriente Conv.1170/17 – Fondos Especiales 401-28691-9	\$12.727.863.43	\$11.172.822.22	N.C extracto y no reportada -2/02/18 crédito transferencia ACH -19/02/18 crédito transferencia ACH -4/06/19 Deposito Efectivo por valor total \$1.555.041.21	Se observan N.C en extracto y no registrada correspondientes a vigencias 2018 y 2019, los cuales fueron conciliados el 31 de julio de 2023. Por tanto, estas se efectuaron extemporáneamente
Banco Popular Conv. 064 ahorros/2007 – Fondos Especiales IBAL 220-550-15500-6	\$63.847.017.40	\$63.847.017.40	N/A	Los valores del extracto y libro coinciden por el valor de \$63.847.017.40
Banco Popular Cta Ahorros Subsidios – Fondos Especiales 220-550-25196-1	\$231.723.306.83	\$325.184.694.17	N.C en extracto y no reportadas en libros -21/07/23 Subsidios alcaldía \$556.908.001	N.C extracto y no reportadas para el periodo de julio/2023 conciliado para el periodo en el mismo periodo.
Banco Popular Ahorros – Fondos Especiales IBAL 220-550-10707-2	\$1.315.497.528.87	\$1.315.497.528.87	N/A	Los valores del extracto y libro coinciden por el valor de \$1.315.497.528.87

De acuerdo a la anterior información se evidencio debilidades en valores pendientes por depurar de las vigencias 2018, 2019 y 2021 que se reportaron y conciliaron para la vigencia 2022 y 2023, lo que refleja un grado de incertidumbre.

3. ARCHIVO Y CUSTODIA

Durante la ejecución de la auditoría interna, se evidenció organización, identificación, clasificación y sitio específico ubicado en las oficinas del IBAL la pola para la custodia de los documentos internos y que son de responsabilidad del área de tesorería, esto de acuerdo a lo establecido en la Ley de Archivo 594 de 2000.

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CÓDIGO: SG-R-026
		FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 8 de 8

4. MATRIZ LEGAL

Se evidenció la respectiva publicación de la Matriz de Requisitos Legales Vs 33 en donde se observó la inclusión de aspectos relacionados y que involucran al área de Tesorería, se recomienda seguir efectuando la inclusión normativa que aplique al proceso.

5. PLAN DE MEJORAMIENTO

Oportunidad de Mejora	Observación
<p>1. Considerar depurar la cuenta de Bancolombia-cuenta corriente Fondos Comunes No. 7959922854, la cual refleja diferencia en saldo base en extracto bancario frente al saldo en libro de banco, así: NC en extracto y no reportadas en libros; desde el 30/abril/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.</p>	<p>Esta oportunidad de mejora se tratará en el Comité Técnico Financiero y de Sostenibilidad Contable que se realizará en el mes de diciembre de la presente vigencia.</p> <p>A corte de noviembre de 2023 la acción correctiva sigue abierta.</p>

CONCLUSIONES

A través de la auditoría interna realizada al proceso de Tesorería se puede afirmar que esta contribuye al logro del objetivo del proceso.

Se evidencio el mejoramiento en la gestión del conocimiento en relación a la actualización del Procedimiento GF-P-003 Versión 06, se recomienda que para cada vigencia se siga contribuyendo en su actualización y detalle de cada actividad.

Janara Beltracovich

Profesional Universitario
Control Interno IBAL