

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CÓDIGO: SG-R-026
		FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 1 de 12

FECHA:	Noviembre 2023	LUGAR:	Medios Informáticos y presencial
PROCESO AUDITADO	Subproceso Contabilidad e Impuesto		
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, instructivos, formatos, riesgos y demás actividades aplicables al subproceso de Contabilidad e Impuesto 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 del Subproceso de Contabilidad e Impuestos 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 Subproceso de Contabilidad e Impuestos de la Empresa IBAL S.A. E.S.P OFICIAL.			
FORTALEZAS:			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ El personal del área de Contabilidad e Impuestos cuenta con personal formado, experto y calificado para el desarrollo de las actividades propias del proceso. ✓ Se observó un trato respetuoso, considerado y diligente a todas las personas sin distinción alguna. ✓ Se evidencio el manejo y establecimiento de buenas prácticas de herramientas digitales y canales de comunicación asertivo por parte del personal que labora en la oficina. ✓ Se observa una mejora significativa en la actualización del Procedimiento Contable GF-R-P-002 Versión 007, en donde se refleja el detalle de la ejecución de las actividades propias del área, registros vinculados y personal responsable. 			
OPORTUNIDADES DE MEJORA			
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Se recomienda el diligenciamiento y archivo del formato de asistencia (planilla de asistencia) de todas las actas de reuniones del Comité Técnico Financiero y de Sostenibilidad Contable, esto de acuerdo a lo establecido en la Tabla de Retención Documental elaborado por el proceso de Contabilidad e Impuesto, lo anterior dando cumplimiento a lo determinado en las TRD según Ley 594 de 2000 ley general de archivo. (Ausencia del formato de asistencia para las actas de reunión No. 2 y No.3 para la vigencia 2023). 			

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CÓDIGO: SG-R-026
		FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 2 de 12

- ❖ Se recomienda efectuar la revisión y actualización de la resolución No. 0263 del 04 agosto de 2020 *“Por medio del cual se crea el Comité Técnico Financiero y de Sostenibilidad Contable de la Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. E.S.P OFICIAL”* específicamente para el numeral doce (12) **Traslado a MIPG**, ya que es necesario revisar si es competente o no allegar al comité institucional de Gestión y Desempeño MIPG copia de las respectivas actas del comité de sostenibilidad contable.

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 12

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 del Subproceso de Contabilidad e Impuestos. A continuación, se lista las actividades requeridas para el desarrollo de la auditoria interna, con su respectiva incidencia en el ciclo PHVA:

CICLO PHVA	ACTIVIDADES
PLANEAR	1. Pla de Acción del Proceso
HACER	2. Verificación comité técnico Financiero y de Sostenibilidad Contable 3. Situación Estados Financieros 4. Informes - Pagos Impuestos Nacionales - Certificados de ingresos y retenciones - Formularios de retención tributarias a terceros 5. Reporte de Información - SIREC - CHIP - Información exógena – DIAN - Informes a Superintendencia de Servicios Públicos (SUI) - Información exógena de industria y comercio Alcaldía Municipal.
VERIFICAR Y ACTUAR	6. Plan de mejoramiento

1. PLAN DE ACCIÓN

Se efectuó revisión al plan de acción del Subproceso de Contabilidad e Impuesto establecido en la ficha de plan de acción PE-R-PE-002, en donde se establecieron las diferentes actividades a realizar para la vigencia 2023 como lo son la generación y reportes de estados financieros, depuración de cuentas contables, depreciación, elementos de consumo, generación de comprobantes, liquidación tributaria a la Dian e Impuestos territoriales y demás información relevante del área contable y de impuestos.

2. COMITÉ TÉCNICO FINANCIERO Y DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE

Se efectuó revisión y seguimiento al desarrollo del Comité Técnico Financiero y de Sostenibilidad Contable de la Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P OFICIAL para la vigencia 2023, esto en cumplimiento a lo establecido en la resolución 0263 del 04 de agosto de 2020 “Por medio del cual se crea el Comité Técnico Financiero y de Sostenibilidad Contable de la Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. E.S.P OFICIAL”, durante la ejecución de la auditoria se evidenció lo siguiente:

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CÓDIGO: SG-R-026
		FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 4 de 12

PERIODO	EVIDENCIAS DOCUMENTALES	OBSERVACIONES
Marzo 2023	<ul style="list-style-type: none"> - Oficio del 02 de marzo de 2023 citación a comité. - Asistencia a reunión interno GH-R-007 - Acta de Reunión No.1 del 7/03/2023. - Anexos (soportes para estudio). 	Cumple
Abril 2023	<ul style="list-style-type: none"> - Oficio del 10 de abril de 2023 citación a comité. - Acta de reunión No. 2 del 11/04/2023. - Anexos (soportes para estudio). 	No se evidencia asistencia a reunión interna GH-R-007
Agosto 2023	<ul style="list-style-type: none"> - Oficio del 14 de agosto de 2023 citación de comité. - Acta de reunión No. 3 del 22/08/2023. - Anexos (soporte para estudio). 	No se evidencia asistencia a reunión interna GH-R-007

De acuerdo a la contenido en la resolución 0263 del 04/08/2023 se describe en el reglamento para el funcionamiento del Comité Técnico Financiero de Sostenibilidad Contable en su numeral doce (12) “**Traslado a MIPG**” informa “*una vez suscrita el acta por el presidente y el (a) secretario (a), se dará traslado al Comité Institucional de Gestión y Desempeño MIPG, para ser socializado y validadas las decisiones tomadas por el Comité Técnico Financiero y de Sostenibilidad Contable de la Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. E.S.P OFICIAL*” NO se evidencio oficio remitiorio al comité de MIPG. El personal del área contable informa que esta actividad presuntamente no es necesaria realizarse, por tanto, se evaluara la posible actualización con el personal involucrado de la mencionada resolución.

SITUACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Se tomaron algunas cuentas representativas de los Estados Financiero de la Empresa IBAL S.A. E.S.P OFICIAL, con corte al mes de junio de 2023:

- **Ingresos Financieros:** En ellos se detalla las cifras que componen el rubro de ingresos financieros:

INGRESOS FINANCIEROS	jun-23	jun-22	VARIACION	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Intereses sobre depósitos en institución	250,503,475.44	167,784,802.36	82,718,673.08	49%
Interés, dividendo y participación inv.	5,034,279.00	10,689,376.00	-5,655,097.00	-53%
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	255,537,754.44	178,474,178.36	77,063,576.08	43%

Fuente: Notas y Revelaciones a los estados Financieros

Se observa para *interés, dividiendo y partición inv* una disminución significativa del 53% con respecto al 30 de junio de 2022, el proceso informa a través de sus notas y revelaciones a los estados financieros que para el primer semestre de la vigencia 2022 se registraron la entrega por parte de Quinsa de 4.807 acciones como pago de la distribución de excedentes de la vigencia 2021 y

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CÓDIGO: SG-R-026
		FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 5 de 12

adicionalmente en abril/2022 se consignó los rendimientos correspondientes a la distribución de excedentes realizado por la empresa Quinsa en su asamblea de accionistas.

➤ **Gastos Generales**

CONCEPTO	jun-23	jun-22	VARIACION	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Estudios y Proyectos	125,079,000.00	97,894,600.00	27,184,400.00	100%
Vigilancia y seguridad	76,418,975.10	57,379,048.00	19,039,927.10	33%
Materiales y suministros	526,523,689.93	594,492,516.10	-67,968,826.17	-11%
Mantenimiento	113,530,868.32	213,551,909.51	-100,021,041.19	-47%
Servicios públicos	3,024,297.20	1,545,072.00	1,479,225.20	96%
Arrendamiento operativo	167,489,518.00	187,232,496.00	-19,742,978.00	-11%
Viáticos y gastos de viaje	35,937,065.00	13,331,807.00	22,605,258.00	170%
Publicidad y propaganda	126,410,000.00	172,942,400.00	-46,532,400.00	-27%
Impresos, publicaciones, suscripciones y fotocopias	19,393,453.00	27,343,586.00	-7,950,133.00	-29%
Comunicaciones y transporte	17,136.00	174,100.00	-156,964.00	100%
Seguros generales	32,128,770.23	49,350,587.39	-17,221,817.16	-35%
Diseños y estudios	499,774,616.19	341,677,346.82	158,097,269.37	46%
Contratos de administración	45,720,354.60	0.00	45,720,354.60	100%
Combustibles y lubricantes	2,965,030.00	796,752.00	2,168,278.00	272%
Intangibles	109,274,068.92	114,796,037.62	-5,521,968.70	-5%
Servicios de aseo, cafetería, restaurant	87,724,000.00	0.00	87,724,000.00	100%
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	63,544,535.20	9,936,577.15	53,607,958.05	540%
Reparaciones	0.00	545,258.00	-545,258.00	-100%
Contratos de aprendizaje	80,000.00	0.00	80,000.00	100%
Gastos legales	69,300,333.00	91,983,332.00	-22,682,999.00	-25%
Honorarios	1,574,935.00	2,753,310.00	-1,178,375.00	-43%
Servicio Apoyo	347,896,000.00	1,058,271,902.96	-710,375,902.96	-67%
Otros Gastos Generales	83,060,253.78	74,685,548.00	8,374,705.78	11%
TOTALES	2,536,866,977.50	3,110,936,370.53	-574,069,393.03	-18%

Fuente: Notas y Revelaciones a los estados Financieros

CONCEPTO	jun-23	jun-22	VARIACION	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Contribuciones imputadas	88,469,869	28,352,056	60,117,813	212%
Contribuciones Efectivas	565,774,700	593,499,241	-27,724,541	-5%
Gastos Generales	2,536,866,978	3,110,936,371	-574,069,393	-18%

Fuente: Notas y Revelaciones a los estados Financieros

De acuerdo a la información suministrada por el área Contable se observa para el rubro de Gastos Generales una disminución del 18% entre el comparativo del 30 de junio de 2022 a junio de 2023, la disminución de este rubro se debe a menor valor en gastos tales como materiales y suministros, mantenimientos, arrendamientos operativos, publicidad y propaganda, impresiones, publicaciones,

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO	CÓDIGO: SG-R-026
	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 6 de 12

suscripciones, comunicaciones y transporte, combustible y lubricantes, elementos de aseo, lavandería y cafetería, contratos de aprendizajes, gastos legales, honorarios y otros gastos generales, tal como se evidencia en el cuadro relacionado en las notas y revelaciones.

➤ **Propiedad Planta y equipo**

NOMBRE DE LA CUENTA	jun-23	mar-23	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Terrenos	33,977,232,121	33,977,232,121	0	0%
Construcciones en Curso	96,698,528,375	91,317,940,308	5,380,588,067	6%
Edificaciones	15,884,635,112	15,884,635,112	0	0%
Plantas, Ductos y Túneles	51,781,446,952	51,781,446,952	0	0%
Redes, Líneas y Cables	176,020,533,153	168,660,326,833	7,360,206,320	4%
Maquinaria y Equipo	2,581,303,822	2,581,303,822	0	0%
Equipo Médico y Científico	457,412,602	457,412,602	0	0%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	1,825,466,663	1,825,466,663	0	0%
Equipos de Comunicación y Computo	1,863,036,431	1,757,178,791	105,857,640	6%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	4,525,295,127	4,525,295,127	0	0%
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaria	1,920,000	1,920,000	0	0%
Depreciación Acumulada (CR)	-48,546,885,754	-46,613,634,627	-1,933,251,126	4%
TOTAL	337,069,924,603	326,156,523,702	10,913,400,901	3%

Fuente: Notas y Revelaciones a los estados Financieros

En relación a Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo al cuadro comparativo con corte a marzo de 2023 se presenta un incremento del 3% dada la variación del rubro de construcciones en curso el cual presenta un 6%, esto debido a las diferentes inversiones realizadas por la empresa (hacienda el palmar, planta No.01 de la pola, planta No. 02 la pola, redes de acueducto y alcantarillado, acueducto complementario). Para el rubro equipos de comunicación y computo presenta de igual forma un incremento del 6% por la adquisición de equipos (inversión sala de crisis y equipos de telemetría).

➤ **Litigios y Demandas**

NOMBRE DE LA CUENTA	jun-23	mar-23	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
LITIGIOS Y DEMNADAS	1,747,000,000	1,485,515,350	261,484,650	18%
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	1,747,000,000	1,485,515,350	261,484,650	18%

Fuente: Notas y Revelaciones a los estados Financieros

Este rubro presenta una variación del 18% a junio 30 de la vigencia 2023, esto de acuerdo al resultado del análisis del informe de los procesos judiciales presentados por la Secretaria General.

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CÓDIGO: SG-R-026
		FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 7 de 12

Durante el primer semestre 2023 el proceso informa que se llevó a cabo la cancelación de varias sentencias que afectaron la cuenta de provisiones de litigios, la misma relaciona los pagos efectuados por este concepto a corte de 30 junio 2023.

Nota: Se observa en las notas y revelaciones a los estados financieros el informe de la secretaria general de los procesos judiciales.

3. INFORMES

➤ PAGO IMPUESTOS NACIONALES

Se efectuó revisión de los pagos de Impuestos Nacionales realizados durante la vigencia 2023, este recibo se utiliza para todas las personas naturales o jurídicas, responsables principales, solidarias o subsidiarias, que efectúen pagos de Impuestos Nacionales por cualquier año gravable, durante el desarrollo de la auditoria se evidenció lo siguiente:

CONCEPTO	SOPORTES Y FECHA DE REPORTE	VALOR
Ventas Bimestral	Recibo oficial de pago impuestos nacionales pago de 19/09/2022 Declaración de impuestos sobre las ventas - IVA	\$8.190.000
	Recibo oficial de pago impuestos nacionales pago de 21/11/2022 Declaración de impuestos sobre las ventas – IVA	\$5.753.000
	Recibo oficial de pago impuestos nacionales pago de 23/01/2023 Declaración de impuestos sobre las ventas - IVA	\$6.205.000
	Recibo oficial de pago impuestos nacionales pago de 16/03/2023	\$13.502.000
Ventas Cuatrimestral	Recibo oficial de pago impuestos nacionales pago de 18/05/2023 Declaración de impuestos sobre las ventas - IVA	\$6.042.000
	Recibo oficial de pago impuestos nacionales pago de 19/09/2023 Declaración de impuestos sobre las ventas - IVA	\$8.717.000
Rentas	Recibo oficial de pago impuestos nacionales pago de 11/04/2023	\$2.447.569.000
	Recibo oficial de pago impuestos nacionales pago de 14/07/2023	\$2.447.569.00

Se observo el diligenciamiento de la declaración de rentas y complementario para personas jurídicas y asimiladas no residentes y sucesiones ilíquidas de causantes no residentes, o de ingresos y patrimonio para entidades obligadas a declarar efectuada para la vigencia 2022, la cual fue recibida el 07/07/2023 por la entidad recaudadora DIAN.

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CÓDIGO: SG-R-026
		FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 8 de 12

➤ **CERTIFICADOS DE INGRESOS Y RETENCIONES**

Se efectuó revisión de manera aleatoria del debido diligenciamiento y reporte del certificado de ingresos y retención por rentas de trabajo y de pensiones del año gravable 2022, actividad realizada por el subproceso de Contabilidad e Impuestos. Se tomó para verificación del mismo la relación siguiente personal:

- ✓ Medina Mardoqueo Rodríguez con fecha de expedición 31/03/2023
- ✓ Molina Plazas Gilliam Gissenia con fecha de expedición 31/03/2023
- ✓ Cano Rodríguez Jaime Ernesto con fecha de expedición 31/03/2023
- ✓ Barajas Osorio Oscar Julián con fecha de expedición 31/03/2023
- ✓ Avila Castañeda Margarita con fecha de expedición 31/03/2023
- ✓ Ospina Barco Mariela con fecha de expedición 31/03/2023
- ✓ Peña Olarte Tatiana Lorena con fecha de expedición 31/03/2023
- ✓ Cubillos Suarez Jacklyn Julyeth con fecha de expedición 31/03/2023
- ✓ Herrera Ortiz Beatriz con fecha de expedición 31/03/2023
- ✓ Monsalve Caro José Reinaldo con fecha de expedición 31/03/2023

➤ **FORMULARIOS DE RETENCIÓN TRIBUTARIAS A TERCEROS**

Se realizó revisión al diligenciamiento y registro de los formularios de retención tributaria a terceros para la vigencia 2022 y 2023, así:

CONCEPTO	REGISTRO	CERTIFICACIÓN
Vigencia 2022 Nombre de la entidad quien se le practicó la retención: DISTRIBUIDORA JLI S.A.S	Certificación RETEIVA GF-R-228 Valor retención \$3.697.251.00	Certificación de fecha 15/02/2023
	Certificación RETEICA GF-R-227 Valor Retención: Base ICA \$1.037.824 y Base Bomberil \$62.269	
	Certificado RETENCIÓN GF-R-226 Valor retención \$3.243.201.00	
Vigencia 2022 Nombre de la entidad quien se le practicó la retención: CONSORCIO REDES HIDRAULICAS 2021	Certificación RETEICA GF-R-227 Valor Retención: Base ICA \$13.069.292 y Base Bomberil \$784.158	Certificación de fecha 23/03/2023
	Certificado RETENCIÓN GF-R-226 Valor retención \$37.340.833.00	
Vigencia 2023 Nombre de la entidad quien se le practicó la retención: QUIMICA INTEGRADA S.A.	Certificación RETEIVA GF-R-228 Valor retención \$25.741.998.00	Certificación de fecha 12/07/2023
	Certificado RETENCIÓN GF-R-226 Valor retención \$22.580.700	
Vigencia 2023 Nombre de la entidad quien se le practicó la retención:	Certificación RETEICA GF-R-227 Valor Retención: Base ICA \$108.487.00 y Base Bomberil \$6.509.00	Certificación de fecha 27/03/2023

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CÓDIGO: SG-R-026
		FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 9 de 12

INTERNACIONAL DE ELECTRICOS S.A.S		
Vigencia 2023 Nombre de la entidad quien se le practicó la retención: DIALOGO S.A.S	Certificación RETEICA GF-R-227 Valor Retención: Base ICA \$31.680.00 y Base Bomberil \$1.904.00 Certificado RETENCIÓN GF-R-226 Valor retención \$126.720.00	Certificación de fecha 26/09/2023

4. REPORTE DE INFORMACIÓN

➤ SIREC

Se efectuó seguimiento y seguimiento al reporte y cargue de información a la Contraloría Municipal “SIREC” como responsabilidad y alcance del Subproceso de Contabilidad e Impuestos, A continuación, se relaciona lo evidenciado para la vigencia 2023:

- ✓ Formato_202213_F01_CMI.CSV – Vigencia de rendición 2022-13 cargado el 27/01/2023
Catálogo de Cuentas
- ✓ Formato_202213_F03_CMI.CSV – Vigencia de rendición 2022-13 cargado el 27/01/2023
Catalogo Bancarias
- ✓ Formato_202213_F05B_CMI.CSB – Vigencia de rendición 2022-13 cargado el 26/01/2023
Propiedad Planta y Equipo Inventario

➤ CHIP

Se realizó revisión al reporte de información Contable Pública a través del Sistema CHIP, la cual es de responsabilidad del subproceso de Contabilidad e Impuestos, para último trimestre de la vigencia 2022 y vigencia 2023 así:

CATEGORIA Y PERIODO	FORMULARIOS	FECHA DE CARGUE DE INFORMACIÓN
Información Contable Pública Periodo 2022-10-12	➤ Reporte de estados financieros.	➤ 2023-02-15
	➤ CGN2015 001 Saldos y movimientos convergencia.	➤ 2023-02-15
	➤ CGN2015 002 Operaciones reciprocas convergencia.	➤ 2023-02-15
	➤ CGN2016C01 Variaciones	

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CÓDIGO: SG-R-026
		FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 10 de 12

	Trimestrales significativas	➤ 2023-02-15
Información Contable Pública Periodo 2023-01-03	➤ CGN2015 001 Saldos y movimientos convergencia.	➤ 2023-04-29
	➤ CGN2015 002 Operaciones reciprocas convergencia.	➤ 2023-04-29
	➤ CGN2016C01 Variaciones Trimestrales significativas.	➤ 2023-04-29
Información Contable Pública Periodo 2023-04-06	➤ CGN2015 001 Saldos y movimientos convergencia.	➤ 2023-08-10
	➤ CGN2015 002 Operaciones reciprocas convergencia	➤ 2023-08-10
	➤ CGN2016C01 Variaciones Trimestrales significativas.	➤ 2023-08-10
Información Contable Pública Periodo 2023-07-09	➤ CGN2015 001 Saldos y movimientos convergencia.	➤ 2023-10-31
	➤ CGN2015 002 Operaciones reciprocas convergencia	➤ 2023-10-31
	➤ CGN2016C01 Variaciones Trimestrales significativas.	➤ 2023-10-31

De acuerdo a la anterior información relacionada, se observó el cargue y reporte al Sistema CHIP dentro del tiempo requerido.

➤ **Información exógena – DIAN**

El área de Contabilidad e Impuestos suministra los siguientes soportes documentales en relación a información exógena – DIAN “*Presentación de Información por envío de Archivos 10006*” para la vigencia 2022, así:

- ✓ Formato 1001 reportada el 2023-05-16
- ✓ Formato 1003 reportada el 2023-05-16
- ✓ Formato 1004 reportada el 2023-05-16
- ✓ Formato 1005 reportada el 2023-05-16
- ✓ Formato 1006 reportada el 2023-05-16
- ✓ Formato 1007 reportada el 2023-05-16
- ✓ Formato 1008 reportada el 2023-05-16
- ✓ Formato 1009 reportada el 2023-05-16
- ✓ Formato 1010 reportada el 2023-05-16
- ✓ Formato 1011 reportada el 2023-05-16

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CÓDIGO: SG-R-026
		FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 11 de 12

- ✓ Formato 1012 reportada el 2023-05-16
- ✓ Formato 2275 reportada el 2023-05-16
- ✓ Formato 2276 reportada el 2023-05-16

➤ **Informes a la Superintendencia de Servicios Públicos (SUI)**

VIGENCIA Y PERIODO	TAXONOMÍA	FECHA DE CARGUE	OBSERVACIÓN
2022 - Anual	Resolución 414- 2022 individual	07/07/2023	Cumple con el cargue y reporte de información
2022 - Trimestral	2022- Resolución 414- informe financiero especial – segundo trimestre.	07/10/2023	Cumple con el cargue y reporte de información
	2022- Resolución 414- informe financiero especial – tercer trimestre.	29/11/2022	
	2022- Resolución 414- informe financiero especial – cuarto trimestre.	15/03/2023	
2023- Trimestral	2023- Resolución 414- informe financiero especial- primer trimestre.	17/07/2023	Cumple con el cargue y reporte de información
	2023- Resolución 414- informe financiero especial – segundo trimestre.	03/08/2023	

➤ **Información exógena de Industria y Comercio Alcaldía Municipal**

El subproceso de Contabilidad e Impuestos allegó evidencia documental sobre el reporte de información exógena de Industria y Comercio de la vigencia 2022 de la empresa IBAL S.A. E.S.P OFICIAL, esta información fue enviada el día 16/01/2023 al correo electrónico institucional industria@ibague.gov.co, esto en cumplimiento a la resolución No. 0556 del 30 de diciembre de 2021.

5. PLAN DE MEJORAMIENTO

Considerar, continuar la gestión ante el Proceso que corresponda, para que sea actualizado el Manual de Políticas Contables de la Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. E.S.P OFICIAL.

El Subproceso Contabilidad e Impuestos manifiesta seguir trabajando en relación a la mejora continua del área y de sus políticas contables.

	INFORME DE AUDITORIA POR PROCESO SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CÓDIGO: SG-R-026
		FECHA VIGENCIA: 2020-05-06
		VERSIÓN: 05
		Página 12 de 12

CONCLUSIONES

El Subproceso de Contabilidad e Impuestos ha contribuido a establecer seguimiento al cumplimiento de la elaboración y presentación de informes financieros y fiscales.

A través de la auditoría interna realizada se puede establecer que el subproceso de Contabilidad e Impuestos contribuye al logro del objetivo establecido por el proceso de Gestión Financiera.

Se evidencia el mejoramiento en la gestión del conocimiento en relación a la actualización del Procedimiento Contable GF-R-P-002 Versión 007, en donde se refleja el detalle de la ejecución de las actividades propias del área, registros vinculados y personal responsable.

Yonara Belencourt

Profesional Universitario
Control Interno IBAL