

Santiago de Cali, 20 de septiembre de 2022

IMPRETICS E.I.C.E. Rad. CI2022000008

2022-09-26 16:26

Anexos:1 - Folios:10



ASUNTO: INFORME DE AUDITORIA PROCESO DE  
GESTIÓN FINANCIERA  
REMITENTE: IMPRETICS E.I.C.E.  
REMITENTE: JORGE PIEDRAHITA - SUBGERENCI  
DESTINATARIO: CLAUDIA MEJIA - GERENCIA GENE  
RADICADA: CLAUDIA MEJIA CARDENAS

Doctor  
**Fernando Céspedes Martínez**  
Gerente general  
IMPRETICS E.I.C.E  
Ciudad

Ref.: INFORME DE AUDITORIA PROCESO DE GESTION FINANCIERA

Cordial Saludo,

Respetado Doctor.

Me permito enviar el informe final de auditoria al proceso de gestión financiera del año 2022.

Se recomienda elaborar el plan de mejoramiento y suscribirlo ante la oficina de control interno.

Agradecemos comunicar cualquier inquietud al correo institucional.

[controlinterno@impretics.gov.co](mailto:controlinterno@impretics.gov.co)

Cordialmente,

**JORGE ARLEY PIEDRAHITA RODRIGUEZ**  
Oficina de Control Interno



**INFORME DE AUDITORIA  
INTERNA  
PROCESO DE GESTION  
FINANCIERA**

Código:

Versión: 01

Fecha:

Página 1 de 9

PROCESO AUDITADO: PROCESO DE GESTION FINANCIERA

LÍDER DEL PROCESO AUDITADO: JAIRO  
GARCIA LONDOÑO

**ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA**

**1. OBJETIVO:**

Verificar que las políticas, planes, programas y proyectos formulados por la Subgerencia Administrativa y Financiera cumplan con la función, visión y objetivos de la entidad establecidos para la vigencia fiscal 2022.

**2. ALCANCE:**

La auditoría se realizará al proceso de Gestión Financiera desde 01 de enero de 2022 hasta el 31 de julio de 2022, teniendo como objetivo verificar el cumplimiento de los componentes del sistema de control interno y los objetivos del proceso de Gestión Financiera.

**3. CRITERIOS:**

- Ley 152 de 1994
- Decreto 1499 de 2017 MIPG
- Decreto 648 de 2017 Sistema de Control Interno
- Plan estratégico de la entidad
- Plan de acción por proceso
- Cuadro de Indicadores del Proceso
- Mapa de riesgos del Proceso de Gestión Financiera
- Caracterización del Proceso
- Manual de funciones y competencias laborales
- Normatividad contable y presupuestal aplicable a la entidad

**4. METODOLOGÍA:**

4.1 Para el desarrollo exitoso de la auditoría, se solicitó al área encargada la siguiente información:

- Plan de acción del proceso vigencia 2022
- Cuadro de indicadores de gestión a julio de 2022
- Mapa de riesgos
- Manual de operación del proceso de Gestión financiera
- Políticas del Proceso
- Estados financieros del periodo enero a junio de 2022.
- Controles asociados a los procesos generados que remitan la información contable.
- Informe de gestión del proceso a junio 30 de 2022





**INFORME DE AUDITORIA  
INTERNA  
PROCESO DE GESTION  
FINANCIERA**

Código:

Versión: 01

Fecha:

Página 2 de 9

**PROCESO AUDITADO: PROCESO DE GESTION FINANCIERA**

**LÍDER DEL PROCESO AUDITADO: JAIRO  
GARCIA LONDOÑO**

4.2 Cada etapa de auditoría se desarrollará de la siguiente manera:

- Revisión de la documentación vigente del proceso
- Entrevistas con el responsable del proceso y personal involucrado en el mismo
- Solicitud de información adicional, requerida dentro del análisis del proceso
- Revisión de la documentación relacionada con la ejecución del proceso.

### **5. RIESGOS A EVALUAR**

Se evaluarán los riesgos identificados para el proceso de gestión financiera y actividades de control definidas en el mapa de riesgos.

### **6. APERTURA DE LA AUDITORIA**

En la ciudad de Cali, del departamento del Valle del Cauca, siendo las 03:00 p.m. del día 05 de septiembre del año 2022 se hicieron presentes en la oficina de la Subgerencia Administrativa y Financiera de IMPRETICS E.I.C.E. las siguientes personas: Dr. Jorge Arley Piedrahita Rodríguez, Jefe de Control Interno y el Dr. Jairo García Londoño Subgerente Administrativo y Financiero y las personas designadas por el doctor Jairo García para participar de este proceso de auditoría.

En la hora y fecha señalada el Dr. Piedrahita en calidad de auditor actuante se presenta en la oficina citada y ante el Dr. Jairo da lectura y hace entrega formal de la copia de la carta de compromiso con fecha del 25 de agosto de 2022 y radicado en ventanilla única de la entidad acto con el cual da por notificada la auditoría interna que nos ocupa.

El Jefe de Control Interno, expone a los presentes el alcance de los trabajos a desarrollar los cuales se ejecutarán como se señaló en la carta de compromiso citada y que estarán enfocados a evaluar la gestión adelantada por la Subgerencia Administrativa y Financiera de IMPRETICS E.I.C.E., en el proceso de Gestión Financiera en cuanto al cumplimiento de la normatividad vigente que aplica a esta entidad, las políticas, manual de procedimientos y demás documentos asociados que hacen parte del Sistema Integrado de Gestión Institucional, así como el registro oportuno y permanente de la información financiera en el Sistema Electrónico Financiero de la entidad y la publicación en la página web de la entidad.

Para dar cumplimiento de la presente auditoría interna, se establece que los documentos y soportes deben ser puestos a disposición del Dr. Piedrahita en su calidad de auditor a partir del 05 de septiembre de 2022, requerimiento de información que fue comunicado en detalle en oficio radicado con número CI2022000003 del 01 de septiembre de 2022 donde se consigna la notificación de la auditoría.



**INFORME DE AUDITORIA  
INTERNA  
PROCESO DE GESTION  
FINANCIERA**

Código:

Versión: 01

Fecha:

Página 3 de 9

**PROCESO AUDITADO: PROCESO DE GESTION FINANCIERA**

**LÍDER DEL PROCESO AUDITADO: JAIRO  
GARCIA LONDOÑO**

El personal designado por la Subgerencia Administrativa y Financiera para la atención de la presente auditoría manifiesta que entienden y se dan por enterados del objeto de esta reunión y del requerimiento de la información solicitada.

No existiendo más hechos de los cuales dejar constancia, se da por terminada la reunión de inicio de la auditoría interna al proceso de Gestión Financiera a las 04:00 p.m. del 05 de septiembre de 2022.

Esta reunión concluye con la lectura de la presente acta a los presentes quienes en constancia de lo anterior firman dos ejemplares idénticos para la Oficina de Control Interno y el otro para la Subgerencia Administrativa y Financiera.

**7. EQUIPO AUDITOR:**

Jorge Arley Piedrahita jefe de Control interno

**8. RESULTADOS DE LA AUDITORIA**

• **Políticas y Procedimiento de ejecución contable**

○ **Verificación de la oficina de control interno:**

El auditor solicito las políticas y procedimientos de ejecución contable del proceso de gestión financiera y el cargado de entregar la información, presento el plan general de contabilidad y las políticas de contabilidad pública vigentes según resolución de gerencia No. 10-35-077 del 2019 en convergencia con estándares internacionales de información financiera.

○ **Observaciones de la oficina de control interno.**

Se informó por parte del delegado del proceso que a la fecha de la auditoria el manual de políticas y procedimientos de ejecución contable de la entidad se encuentra en proceso de actualización por parte de un tercero.

○ **Hallazgo:**

1. El manual de políticas y procedimientos de ejecución contable de la entidad debe ser actualizado conforme a las policitas contables vigentes y aplicables a la entidad.





**INFORME DE AUDITORIA  
INTERNA  
PROCESO DE GESTION  
FINANCIERA**

Código:

Versión: 01

Fecha:

Página 4 de 9

**PROCESO AUDITADO: PROCESO DE GESTION FINANCIERA**

**LÍDER DEL PROCESO AUDITADO: JAIRO  
GARCIA LONDOÑO**

• **Procedimiento de ejecución presupuestal**

La Ordenanza 408 de 2016 <<Por la cual se expide el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca, para la administración central, establecimientos públicos y entidades descentralizadas...>>, estatuye en el artículo 2 <<Esta ordenanza, su reglamento, las disposiciones legales que ésta expresamente autorice, además de lo señalado en la constitución, serán las únicas que podrán regular la programación, elaboración, presentación aprobación, modificación y ejecución del presupuesto general del departamento, así como la capacidad de contratación y la definición del gasto público social.>>

Y en Título V Capítulo I artículos 118 al 145, establece el sistema presupuestal para las empresas industriales y comerciales el Estado y otras. Procedimiento de ejecución presupuestal: establece las actividades para el registro de las operaciones presupuestales, con el propósito de contar con información confiable y oportuna que permita hacer un seguimiento y control efectivo de la ejecución presupuestal de la entidad.

El procedimiento de elaboración y ejecución presupuestal de la empresa Impretics E.I.C.E tiene como objetivo asegurar una eficiente distribución de los recursos financieros de la entidad brindando información oportuna para la toma de decisiones.

○ **Verificación de la oficina de control interno:**

El auditor solicitó al delegado responsable de la entrega de la información del proceso de gestión financiera, los respectivos actos administrativos del anteproyecto, aprobación, de la vigencia 2022, como también el procedimiento para la ejecución presupuestal, la ejecución presupuestal de ingresos y gastos a 31 de julio de 2022 y un listado de CDP(s), CRP(s) y órdenes de pago de enero a julio.

Se recibió por parte del auditado los siguientes documentos:

- Acuerdo de Junta Directiva No 100-02-08 del 25 de octubre del 2021
- Resolución de gerencia 100-34-003 de enero 03 de 2022 por medio del cual se reconoce el resultado presupuestal de Impretics E.I.C.E de la vigencia fiscal 2021.
- Procedimiento de la elaboración y ejecución presupuestal actualizado.
- Ejecución presupuestal de ingresos y gastos a 30 de junio de 2022



**INFORME DE AUDITORIA  
INTERNA  
PROCESO DE GESTION  
FINANCIERA**

Código:

Versión: 01

Fecha:

Página 5 de 9

**PROCESO AUDITADO: PROCESO DE GESTION FINANCIERA**

**LÍDER DEL PROCESO AUDITADO: JAIRO  
GARCIA LONDOÑO**

- Listados de CRP y órdenes de pagos periodo enero a junio 2022.

- o **Observaciones de la oficina de control interno:**

Con la auditoria de gestión financiera se evidencio el procedimiento de elaboración y ejecución presupuestal se encuentra actualizado. El proceso de gestión financiera cuenta con la caracterización del proceso. Adicional el proceso de gestión financiera entrego el Acuerdo de Junta Directiva No 100-02-08 del 25 de octubre del 2021, así como la Resolución de Gerencia No. 100-34-004 del 3 de enero del 2022.

- **Revisando la ejecución presupuestal de ingresos como de gastos a julio 31 de 2022 se observó lo siguiente.**

**Ingresos.** A la apropiación inicial de los ingresos de \$83.133.422.458, de los cuales se han ejecutado (recaudo en efectivo) \$24.483.550.418.46, correspondientes a un 29,45%, quedando pendiente por ejecutar el 70,55% (\$ 58.649.872.039,54), para lo que resta de la presente vigencia.

**Gastos.** A la apropiación inicial de gastos de \$83.133.422.458 de los cuales se han comprometido \$32.080.249.685,7 que representan el 38,59% ejecutado, Unas obligaciones por un valor de \$21.887.230.185 y se han pagado \$ 17.611.270.750 (80,46%), quedando pendiente por pagar 4.275.959.435,51 (19,54%)

- **Gestión de pagos**

El procedimiento gestión de pagos indica las acciones necesarias para la eficiente gestión de pagos que debe efectuar la entidad, por efecto de la entrega de bienes y servicios recibidos a satisfacción, originados por las obligaciones contraídas con terceros que se encuentren debidamente respaldados presupuestalmente.

La muestra de auditoria se tomó teniendo en cuenta las bases de datos de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal, Registro Presupuestal y órdenes de pago para el periodo enero a julio del 2022 de las cuales se definió una muestra aleatoria de 5(cinco) registros de cada uno relacionados así:





**INFORME DE AUDITORIA  
INTERNA  
PROCESO DE GESTION  
FINANCIERA**

Código:

Versión: 01

Fecha:

Página 6 de 9

**PROCESO AUDITADO: PROCESO DE GESTION FINANCIERA**

**LÍDER DEL PROCESO AUDITADO: JAIRO  
GARCIA LONDOÑO**

CDP	CRP	Relación de Pago
20220055	20220030	2021512
20220001	20220001	2021420
20220048	20220023	2022631
20220326	20220583	No entrego relación de pagos
20220116	20220117	2022987

○ **Verificación de la oficina de control interno:**

El auditor verifico la existencia del procedimiento de causación de pagos.

○ **Observaciones de la oficina de control interno:**

De la muestra obtenida se verifico el procedimiento de pagos con cada una de las obligaciones y se observó que 4 de las 5 relaciones de pago se encuentra soportadas y canceladas de acuerdo con los términos estipulados en el contrato.

• **Informe de cartera**

○ **Verificación de la oficina de control interno:**

La oficina de control interno solicito al proceso de gestión financiera el reporte de cartera del periodo enero a junio de 2021 y 2022. Dicho reporte fue entregado vía correo electrónico.

○ **Observaciones de la oficina de control interno:**

Se realizó el análisis por edades y se concluyó que la cartera entre 61-90 días disminuyo de \$579.620.653 a \$3.927.000 cumpliendo con el indicador establecido en el plan de acción del proceso, que promueve una disminución del 30%, la cartera entre 61-90 días refleja una disminución del 100%, sin embargo, la cartera mayor a 91 días presenta un aumento considerable por valor de \$1.697.298.392 cartera de la UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL que paso de 60 días a más de 91 sin éxito en el cobro.

se solicitó información al responsable de la entrega de la información sobre las acciones que el proceso de gestión financiera está realizando e informo que la entidad no cuenta con el manual de políticas de cartera que permita hacer seguimiento y control de las cuentas por cobrar se realicen de manera oportuna y efectiva; en este momento se está realizando la actualización de las políticas contables de la empresa IMPRETICS E.I.C.E.



**INFORME DE AUDITORIA  
INTERNA  
PROCESO DE GESTION  
FINANCIERA**

Código:

Versión: 01

Fecha:

Página 7 de 9

**PROCESO AUDITADO: PROCESO DE GESTION FINANCIERA**

**LÍDER DEL PROCESO AUDITADO: JAIRO  
GARCIA LONDOÑO**

○ **Observaciones:**

1. El proceso de gestión financiera no cuenta con un manual de cartera.
2. No se encuentra documentado el informe de cartera que se debe realizar de manera semestral.

● **Cuadro de indicadores de gestión a julio 2022:**

○ **Verificación de la oficina de control interno:**

El auditor solicitó la información del cuadro de indicadores de gestión del primer semestre de año 2022.

○ **Observaciones de la oficina de control interno:**

Se informó al auditor que a la fecha de realización de la auditoría no se encuentran elaborados ni documentados. El no presentar el cuadro de los indicadores de gestión hace que se identifique un hallazgo y una dificultad para la auditoría porque no se cuenta con la información requerida que le permita al auditor apoyar sus observaciones y recomendaciones.

**Hallazgo:**

1. No se presentó el cuadro de indicadores de gestión. El no presentar el cuadro de los indicadores de gestión no permite al auditor contar con la información requerida que le permita al auditor apoyar sus observaciones y recomendaciones.

● **Mapa de riesgos**

○ **Verificación de la oficina de control interno:**

El auditor observó la entidad cuenta con el mapa de riesgos del proceso de gestión financiera documentado.

**Hallazgo:**

1. No se evidenció el informe de seguimiento al mapa de riesgos del proceso de gestión financiera.





**INFORME DE AUDITORIA  
INTERNA  
PROCESO DE GESTION  
FINANCIERA**

Código:

Versión: 01

Fecha:

Página 8 de 9

**PROCESO AUDITADO: PROCESO DE GESTION FINANCIERA**

**LÍDER DEL PROCESO AUDITADO: JAIRO  
GARCIA LONDOÑO**

- **Estados financieros del periodo enero a junio de 2022**

- **Verificación de la oficina de control interno:**

Se entregó al auditor por parte del delegado asignado del proceso de gestión financiera el balance general, el estado de pérdidas y ganancias y el estado de flujo de efectivo de la entidad, se verificó que los mismos cumplen con la con la presentación aprobada por las normas internacionales financieras NIIF. Sin embargo, la información se entregó incompleta.

- **Hallazgo:**

1. No se entregó el estado de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros.

- **Informe de gestión del proceso a junio 30 de 2022**

- **Verificación de la oficina de control interno:**

El auditor solicitó el informe de gestión del proceso a junio 30 de 2022

- **Observaciones de la oficina de control interno:**

El informe de gestión es el insumo que nos permite hacer seguimiento al cumplimiento de las actividades del proceso de gestión financiera, el no aportarlo dificulta la labor del auditor para conocer el estado del proceso y realizar las recomendaciones pertinentes.

- **Hallazgo:**

1. No se evidencia la elaboración del informe de gestión del proceso de gestión financiera a junio 30 de 2022.

- **RECOMENDACIONES:**

- Elaborar el plan de mejoramiento teniendo en cuenta las observaciones realizadas por la oficina de control interno en ocasión a la presente auditoria.
- Realizar seguimiento al plan de acción por procesos en los tiempos establecidos
- Elaborar el cuadro de indicadores de gestión que permiten medir el cumplimiento de las



**INFORME DE AUDITORIA  
INTERNA  
PROCESO DE GESTION  
FINANCIERA**

Código:

Versión: 01

Fecha:

Página 9 de 9

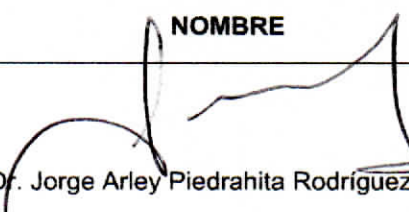

**PROCESO AUDITADO: PROCESO DE GESTION FINANCIERA**

**LÍDER DEL PROCESO AUDITADO: JAIRO  
GARCIA LONDOÑO**

actividades.

- Elaborar informe de seguimiento del mapa de riesgo del proceso de gestión financiera.
- Presentar los estados financieros completos según las normas internacionales financieras NIIF.
- Elaborar y presentar el informe de gestión del semestre 2022 de manera oportuna cumpliendo con los tiempos establecidos.

**RESPONSABLES:**

AUDITOR LÍDER		APROBADO POR	
NOMBRE	NOMBRE RESPONSABLE DEL PROCESO	CIUDAD Y FECHA INFORME	
 Dr. Jorge Arley Piedrahita Rodríguez	 Jairo García Londoño	Cali, septiembre 20 de 2022	