

	Informe de Auditoría de Control Interno		
	F-IA-01	Versión 01	

Introducción: En cumplimiento del manual de control interno de APEV, el cual tiene como finalidad el diseñar el proceso de Control Interno en la Entidad, orientado al mejoramiento y la innovación mediante las buenas practicas a los procesos o áreas auditables, así como plan de auditorías internas de la Entidad 2018, se programó auditoría al manejo de las cuentas de APEV. Dicha auditoría se realizó con el fin de revisar las actividades desarrolladas, los movimientos y registros contables, así como los protocolos de manejo de las mismas.

Auditoria: Auditoría manejo cuentas bancarias del APEV.

Fecha de la Auditoria: 30 de octubre 10 diciembre de 2018.

Proceso:	Contable y Financiero.
Líder del Proceso:	Bernardo Gómez Ortiz.
Objetivo de la Auditoria:	Verificar los movimientos de los extractos, tanto de ingresos como egresos de las cuentas de ahorros de la Entidad N° 130990200002774 y 00130299200004192 del banco BBVA, contra los libros auxiliares de la contabilidad y conciliaciones bancarias de APEV.
Alcance de la Auditoria:	Meses enero – octubre de 2018.
Criterios de la Auditoria:	<ul style="list-style-type: none"> - Fomentar la cultura de control y cumplimiento del Programa de Auditorías aprobado por el Consejo Directivo de APEV para la vigencia 2018. - Ley 87 de 1993. - Decreto 1537 de 2001.

Procedimientos de la Auditoria: En cumplimiento de su Rol de Evaluación y Seguimiento establecido por en el Decreto 1537 de 2001 y dentro de sus facultades como evaluador independiente, la Jefatura de Control Interno de APEV, realizó auditoría de seguimiento para verificar el manejo de las cuentas bancarias de APEV.

Muestra: Se verificó los movimientos de los extractos, tanto de abonos como de cargos de las cuentas de ahorro número 130990200002774 y 00130299200004192.

También se revisaron las correspondientes conciliaciones bancarias contra los libros auxiliares de la contabilidad de APEV para los meses, enero a octubre de 2018.

Resultados de la Auditoría: Para realizar la auditoría se solicitó a la contadora de la Entidad informar a Control Interno la ubicación de la información del proceso contable y financiero en la plataforma NAS, así como los soportes físicos que documentan los respectivos pagos o movimientos de las cuentas a ser auditadas.

Se verificaron los extractos bancarios y conciliaciones de las cuentas 130990200002774 y 00130299200004192, así como los respectivos soportes de pago de las operaciones de la Entidad.

En el desarrollo del proceso auditor se evidenció que se encuentran tanto en el libro auxiliar, como en las conciliaciones bancarias los abonos y cargos de las cuentas y estas no presentan inconsistencias ni diferencias que afecten el proceso contable y financiero de la Entidad.

Fortalezas: Los movimientos de salida de recursos se encuentran debidamente soportados e integrados por su respectiva Orden de Pago, Factura, Certificado de Disponibilidad Presupuestal y Registro Presupuestal.

Análisis del Riesgos: En el proceso de verificación de la información, la Jefatura de Control Interno, evidenció que se encuentran algunos documentos correspondientes a pago de impuesto predial, cuota de fiscalización, así como pago de seguros entre otros, que se encuentran sin su respectiva firma, situación que se debe corregir y evitar que se lleguen a generar hallazgos de tipo administrativo o disciplinario por parte de un Ente de Control, por un posible incumplimiento de los protocolos legales, por generar documentos contables y financieros sin la respectiva firma del ordenador del gasto responsable.

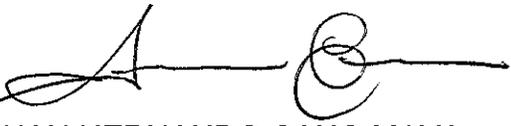
A continuación se relacionan algunos documentos que se observan sin firma.

Tipo Documento	Objeto de Pago	Número
CDP	Impuesto predial año 2018	1000000266
RP	Impuesto predial año 2018	2000000298
CDP	Cuota de fiscalización	1000000260
RP	Cuota de fiscalización	2000000290
CDP	Seguros APEV	1000000282
CDP	Pensiones junio 2018	1000000283
CDP	Cumplimiento fallo judicial Laura Chica	1000000275

Oportunidades de Mejora:	<p>Con el fin de revisar los soportes que se encuentran sin firma y en lo sucesivo de manera oportuna, revisar todos los soportes físicos que se causen, esto evitaría posibles Hallazgos a la Entidad por parte de un Ente de Control por fallas en los protocolos de aprobación de pagos.</p>
---------------------------------	---

Conclusiones Generales:

Se evidenció que no se presentan inconsistencias ni diferencias en las operaciones financieras realizadas por la Entidad, estas se encuentran bien registradas en sus respectivas conciliaciones bancarias y en los libros auxiliares y no se observaron situaciones que afecten el proceso contable y financiero de la Entidad.

Firma Auditor:  JUAN HERNANDO CANO MAYA Jefe de Control Interno de APEV.	Firma Auditado:  BERNARDO GÓMEZ ORTIZ Director General APEV
--	--

