

|   |  |  |  |  |                |  |
|---|--|--|--|--|----------------|--|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA</b> |  |  |  | <b>Código:</b> |  |
|   |  |  |  |  | FT-COIN-007    |  |
|   |  |  |  |  | Oct-2023       |  |
| <b>Revisión: 01</b>   |  |  |  |  |                |  |

|                              |             |    |            |    |             |      |
|------------------------------|-------------|----|------------|----|-------------|------|
| FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME | <b>Día:</b> | 30 | <b>Mes</b> | 08 | <b>Año:</b> | 2024 |
|------------------------------|-------------|----|------------|----|-------------|------|

|   |   |
|---|---|
| <b>Unidad Auditada:</b>                             | RECURSOS FINANCIEROS – GESTIÓN CONTABLE   |
| <b>Dependencia(s):</b>                              | Secretaría General  |
| <b>Líder de la Unidad Auditada (Nombre y Cargo)</b> | IVÁN MAURICIO ALEMÁN PEÑARANDA<br>Secretario General (E)  |
| <b>Objetivo de la Auditoría:</b>                    | Identificar los riesgos asociados al proceso de Recursos Financieros.<br><br>Validar la información financiera, con un enfoque sustantivo y de cumplimiento para generar alertas tempranas.   |
| <b>Alcance de la Auditoría:</b>                     | Inicia con la verificación de la matriz de riesgos del proceso y el cumplimiento de sus seguimientos, continúa con la validación de los estados financieros confrontando aquellos rubros de mayor variación con las notas certificadas, continúa con la muestra de ingresos en multas y contribuciones del segundo semestre de 2023, culmina con el informe de auditoría. |
| <b>Criterios de la Auditoría:</b>                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley 1314 de 2009, con sus resoluciones modificatorias</li> <li>• MA-GREF-001 Manual Políticas Contables</li> <li>• PR-GREF-004 Gestión Contable.</li> <li>• IN-GREF-005 Causación Tasa de Contribución</li> <li>• PR-GREF-007 Gestión de Recaudo y cobro</li> </ul>  |

| Reunión de Apertura |     |      | Ejecución de la Auditoría |     |     |     |       |      |     |     |     | Reunión de Cierre |     |    |
|---------------------|-----|------|---------------------------|-----|-----|-----|-------|------|-----|-----|-----|-------------------|-----|----|
| Día                 | Mes | Año  | Desde                     | Día | Mes | Año | Hasta | Día  | Mes | Año | Día | Mes               | Año |    |
| 14                  | 06  | 2024 |                           |     | 11  | 06  |       | 2024 |     | 30  | 08  | 2024              | 20  | 08 |

|  |                            |
|--|----------------------------|
| <b>Jefe oficina de Control Interno (E)</b> | <b>Equipo Auditor</b>      |
| MARTHA NOHEMY ARÉVALO MARTÍNEZ             | MARTHA ROCÍO YANQUEN PARRA |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <b>ELABORADO POR</b>  | <b>REVISADO POR</b>  | <b>APROBADO POR</b>  |
| Nombre: Martha Rocío Yanquen Parra<br>Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes<br>Cargo: Jefe Oficina de Control Interno | Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes<br>Cargo: Jefe Oficina de Control Interno |

|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA</b> | <b>Código:</b><br>FT-COIN-007 |
|   |  | Oct-2023                      |
|   |  | <b>Revisión:</b> 01           |

## I. DECLARACIÓN

La auditoría se realiza con base en el análisis de diferentes muestras aleatorias seleccionadas por el auditor y se fundamenta en el siguiente soporte documental: expedientes fuente, procesos y procedimientos del sistema de gestión, reportes de los sistemas de información, cruces y validaciones, página web y normatividad. Una consecuencia es la presencia del riesgo de muestreo, es decir, el riesgo de que la conclusión basada en la muestra analizada no coincida con la conclusión a que se hubiera llegado en caso de haber examinado todos los elementos que componen la población.

En aplicación al Decreto 648 de 2017 Artículo 2.2.21.4.8, la Oficina de Control Interno incorpora los siguientes instrumentos para la Actividad de la Auditoría Interna:

- i. Código de Ética del Auditor Interno, que se fundamenta en la integridad, objetividad, confidencialidad, conflictos de interés y las competencias.
- ii. Estatuto de auditoría, en el cual se establecen y comunican las directrices fundamentales que definen el marco dentro del cual se desarrollan las actividades de la Oficina de Control Interno, según los lineamientos de las normas internacionales de auditoría.

## II. COMPROMISO DEL AUDITADO

Carta de representación en la que se establezca la veracidad, calidad y oportunidad de la entrega de la información presentada a las Oficinas de Control Interno.

## III. NOTA DE SEGURIDAD Y CONFIDENCIALIDAD DE LA INFORMACIÓN:

Este documento contiene información de interés exclusivo del auditor y el auditado para surtir los trámites establecidos en la Guía de Auditoría. En ese sentido, hasta tanto no se constituya como informe final y sea publicado en la página Web de la Superintendencia de la Economía Solidaria, no podrá ser distribuido ni utilizado por terceros, ni se podrá hacer referencia a él en ningún otro asunto, sin el consentimiento previo y por escrito del Jefe de Control Interno.

## IV. METODOLOGÍA

- a) Entendimiento del proceso: Mediante la lectura de la caracterización, manuales y procedimientos del proceso de Gestión de Recursos Financieros.
- b) Diseño del plan de auditoría: Se estableció un plan de trabajo para el desarrollo de la auditoría para lograr el cumplimiento de los objetivos propuestos.
- c) Reunión de apertura: Se realizó el 14 de junio de 2024.

| ELABORADO POR   | REVISADO POR   | APROBADO POR   |
|---|--|--|
| <b>Nombre:</b> Martha Rocío Yanquen Parra<br><b>Cargo:</b> Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno |

- d) Obtención y análisis de la información: Fue solicitada la información suficiente, relacionada con la unidad auditada para efectos de seleccionar una muestra.
- e) Ejecución de pruebas: Se realizó la verificación sobre el cumplimiento de los requisitos normativos internos y externos, sobre el desarrollo de la unidad auditada, la cual se convierte en la base para la elaboración del presente informe.
- f) Definición de observaciones y recomendaciones: Producto de la evaluación realizada a la información suministrada.

**RIESGOS EVALUADOS (Riesgos evaluados en el proceso de auditoría)**

De acuerdo a la matriz de riesgos identificados en el proceso de GREF - Gestión de Recursos Financieros 2023, se evidencia la existencia de catorce (14) riesgos, a saber:

**Tabla 1**  
*Riesgos GREF*

|               |   |
|---------------|---|
| <b>REF-1</b>  | <i>Presentación de estados financieros que no reflejan la realidad económica de la SES.</i>                             |
| <b>REF-2</b>  | <i>Dificultad en identificar si las entidades reportaron sus estados financieros de manera oportuna o extemporánea.</i> |
| <b>REF-3</b>  | <i>Dejar de cobrar los intereses de mora de las obligaciones por multas.</i>  |
| <b>REF-4</b>  | <i>Afectación indebida del presupuesto de la entidad.</i>   |
| <b>REF-5</b>  | <i>Constitución inadecuada del rezago presupuestal y liberaciones presupuestales</i>                                    |
| <b>REF-6</b>  | <i>Inadecuado o inoportuno seguimiento a la ejecución presupuestal por parte de las dependencias de la entidad.</i>     |
| <b>REF-7</b>  | <i>Incumplimiento en la programación de los pagos de acuerdo con las obligaciones contraídas por la Entidad.</i>        |
| <b>REF-8</b>  | <i>Presentación y pago de impuestos de manera extemporánea.</i>   |
| <b>REF-9</b>  | <i>Revisión y aprobación inoportuna de las cuentas de cobro en SECOP II por parte de tesorería.</i>                     |
| <b>REF-11</b> | <i>Liquidación errónea de los impuestos de las facturas y cuentas de cobro radicadas para el pago.</i>                  |
| <b>REF-12</b> | <i>Omitir o perder alguna factura y/o cuenta de cobro y no se realice el pago respectivo durante el mes.</i>            |
| <b>REF-13</b> | <i>Presentación inadecuada o inconsistente de estados financieros de la SES.</i>  |
| <b>REF-14</b> | <i>Modificación de la información registrada en el software contable de la SES con fines fraudulentos.</i>              |
| <b>REF-15</b> | <i>Prescripción de la acción de cobro de la cartera SES.</i>  |

Fuente: Mapa de Riesgos publicado en Resolución al 11 de octubre de 2023

| <b>ELABORADO POR</b>  | <b>REVISADO POR</b>  | <b>APROBADO POR</b>  |
|---|--|--|
| <b>Nombre:</b> Martha Rocío Yanquen Parra<br><b>Cargo:</b> Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno |

|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA</b> | <b>Código:</b><br>FT-COIN-007 |
|   |  | Oct-2023                      |
|   |  | <b>Revisión:</b> 01           |

La identificación de estos riesgos conlleva sus respectivas actividades de control que van desde seguimientos mensuales hasta monitoreo trimestral, realizado por la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas - segunda línea de defensa -:

**Tabla 2**

*Resultado del Seguimiento a la matriz de riesgos de gestión, diciembre de 2023*

|  |
|--|
| <p><i>De acuerdo al monitoreo realizado por la OAPS se dejan las siguientes observaciones:</i></p> <p><b>REF-1: *</b><br/> <b>C-65: Acción 65.1:</b> Esta acción se encuentra cumplida.<br/> <b>Acción 65.2:</b> Se realizó el cargue de las evidencias correspondientes, se da por cumplida la acción.</p> <p><b>REF-2:</b><br/> <b>C-66: Acción 66.1:</b> La acción se da por cumplida de acuerdo a la evolución de la misma.</p> <p><b>REF-3:</b><br/> <b>C-67: Acción 67.1:</b> El reporte se encuentra acorde a la acción establecida, así como las evidencias. Sin observaciones.<br/> <b>Acción 67.2:</b> El reporte se encuentra acorde a la acción establecida, así como las evidencias. Sin observaciones.</p> <p><b>REF-4:</b><br/> <b>C-69: Acción 69.1:</b> El reporte del mes de octubre se encuentra acorde a la acción, sin embargo, no se realizó el cargue de la evidencia correspondiente al mes de diciembre.</p> <p><b>REF-5:</b><br/> <b>C-70: Acción 70.1:</b> No se realizó el reporte correspondiente, por lo cual no se cumple la acción.</p> <p><b>REF-6:</b><br/> <b>C-71: Acción 71.1:</b> El reporte se encuentra acorde a la acción establecida, así como las evidencias.</p> <p><b>REF-7:</b><br/> <b>C-72: Acción 72.1:</b> El reporte se encuentra acorde a la acción establecida, así como las evidencias.</p> <p><b>REF-8:</b><br/> <b>C-73:</b><br/> <b>Acción 73.1:</b> El reporte de se encuentra acorde a la acción establecida, sin observaciones.</p> <p><b>REF-9:</b><br/> <b>C-74:</b><br/> <b>Acción 74.1:</b> El reporte se encuentra acorde a la acción establecida, así como las evidencias. Sin observaciones.</p> <p><b>REF-11:</b><br/> <b>C-76:</b><br/> <b>Acción 76.1:</b> El reporte se encuentra acorde a la acción establecida, así como las evidencias. Sin observaciones.</p> <p><b>REF-12:</b><br/> <b>C-77:</b><br/> <b>Acción 77.1:</b> El reporte se encuentra acorde a la acción establecida, así como las evidencias. Sin observaciones.</p> <p><b>REF-13:</b><br/> <b>C-78:</b><br/> <b>Acción 78.1:</b> El reporte se encuentra acorde a la acción establecida, así como las evidencias. Se tomaron las recomendaciones dadas el trimestre pasado.</p> <p><b>REF-14:</b><br/> <b>C-79:</b><br/> <b>Acción 79.1:</b> El reporte se encuentra acorde a la acción establecida, así como las evidencias. Sin observaciones.</p> <p><b>REF-15:</b><br/> <b>C-150: Acción 150.1:</b> El reporte se encuentra acorde a la acción establecida, así como las evidencias.</p> |
|--|

Fuente: Monitoreo OAPS – CUARTO TRIMESTRE 2023

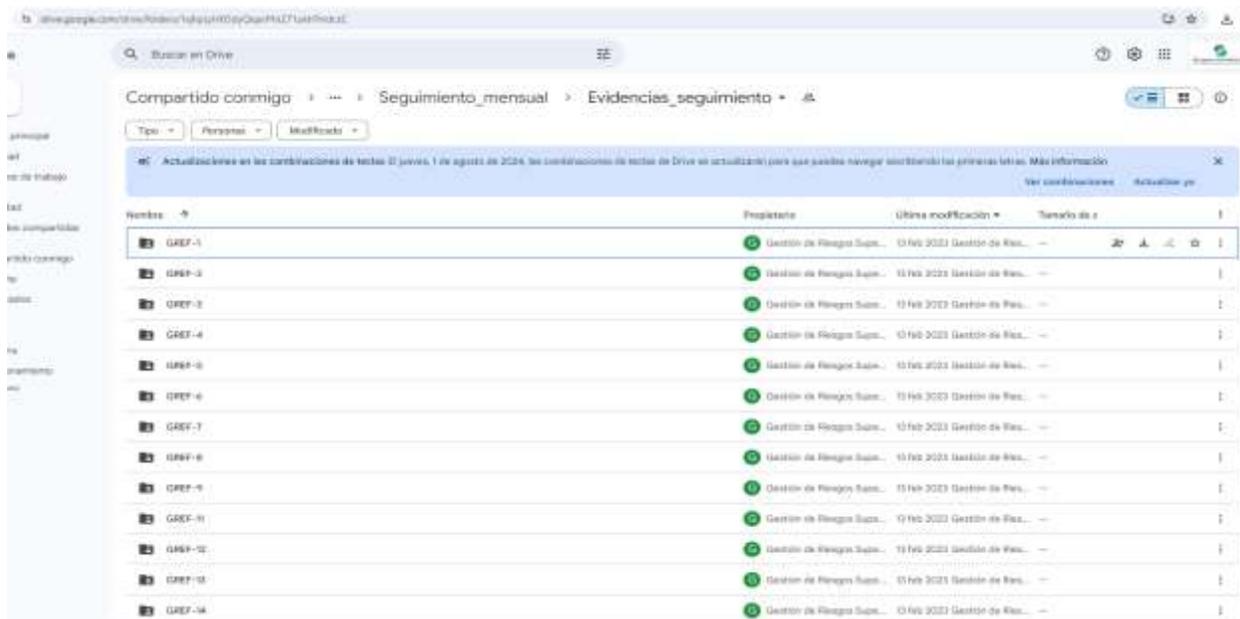
Se observó incumplimiento en el cargue de evidencias y registro de seguimientos en las actividades de control para los riesgos REF-4, REF-5, correspondientes al cuarto trimestre de 2023. En consecuencia, se genera una observación.

Para la verificación se relaciona el link de repositorio con su monitoreo,

| ELABORADO POR   | REVISADO POR   | APROBADO POR   |
|---|--|--|
| <b>Nombre:</b> Martha Roció Yanquen Parra<br><b>Cargo:</b> Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno |

<https://drive.google.com/drive/folders/1VITE-Jum2aVQTvuDSriTvYiz0OR0GALy>

**Ilustración 1**  
*Repositorio de Riesgos – evidencias*



Fuente: Monitorio Mapa de Riesgos de Gestión – OAPS –Cuarto Trimestre

De otra parte, se verificó la matriz de riesgos de corrupción para el proceso GREF, constatando que no se manejaron riesgos de corrupción en 2023 para este proceso.

**DESARROLLO DEL EJERCICIO DE AUDITORÍA (Resultados de los Aspectos Evaluados)**

A continuación, las verificaciones realizadas en la auditoría:

**1. Validación de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023**

Con el propósito de validar las cifras presentadas en los informes financieros, se llevó a cabo un análisis de la participación y las variaciones de los periodos 2022 - 2023, seleccionado de manera aleatoria aquellas variaciones relevantes para cotejarlas con las notas a los estados financieros y generar alertas en su comportamiento.

| ELABORADO POR   | REVISADO POR   | APROBADO POR   |
|---|--|--|
| <b>Nombre:</b> Martha Rocío Yanquen Parra<br><b>Cargo:</b> Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno |

**Gráfico 1**  
*Balance general comparativo*



Fuente: Información generada del SIIF Nación (12/06/2024). Diseño propio

**Tabla 3**  
*Análisis de variaciones de cuentas mayores*

| CODIGO | DESCRIPCION   | ACTUAL            | ANTERIOR          | Análisis Vertical | Análisis Horizontal | Análisis Horizontal |
|--------|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|        |   | 31/12/2023        | 31/12/2022        |                   |                     |                     |
| 11     | EFFECTIVO   | \$ 841.908.882    | \$ 147.356.462    | 1,11%             | 694.552.420         | 471,34%             |
| 13     | RENTAS POR COBRAR   | \$ 1.609.331.903  | \$ 3.351.443.760  | 2,12%             | -1.742.111.857      | -51,98%             |
| 19     | OTROS ACTIVOS   | \$ 28.502.047.207 | \$ 50.584.254.914 | 37,60%            | -22.082.207.707     | -43,65%             |
| 13     | RENTAS POR COBRAR   | \$ 0              | \$ 1.274.519.055  | 0,00%             | -1.274.519.055      | -                   |
| 16     | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NOTA 10. Alineada con la 29.3. | \$ 41.843.224.875 | \$ 47.649.669.216 | 55,20%            | -5.806.444.340      | -12,19%             |
| 19     | OTROS ACTIVOS   | \$ 3.006.486.929  | \$ 4.311.688.749  | 3,97%             | -1.305.201.819      | -30,27%             |
| 24     | CUENTAS POR PAGAR NOTA 21.                                  | \$ 718.297.474    | \$ 18.064.966.775 | 3,62%             | -17.346.669.301     | -96,02%             |
| 25     | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL       | \$ 1.166.701.315  | \$ 1.234.045.832  | 5,88%             | -67.344.517         | -5,46%              |
| 27     | PASIVOS ESTIMADOS   | \$ 203.387.171    | \$ 556.756.148    | 1,02%             | -353.368.977        | -63,47%             |
| 31     | HACIENDA PUBLICA NOTA 27.                                   | \$ 73.714.613.837 | \$ 87.463.163.400 | 100%              | -13.748.549.563     | -15,72%             |

Fuente: Información generada del SIIF Nación (12/06/2024)

| ELABORADO POR   | REVISADO POR   | APROBADO POR   |
|---|--|--|
| <b>Nombre:</b> Martha Rocío Yanquen Parra<br><b>Cargo:</b> Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno |

|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA</b> | <b>Código:</b><br>FT-COIN-007 |
|   |  | Oct-2023                      |
|   |  | <b>Revisión:</b> 01           |

NOTA 10. “(...) Durante la vigencia 2023, mediante resolución No. 2023510005465 del 13 de julio de 2023, la Superintendencia de la Economía Solidaria realizó la transferencia a título gratuito de los bienes inmuebles y muebles, según lo establecido en el artículo 330 de la ley 2294 de 2023 para cederlo a título gratuito a favor de Central de Inversiones S.A., con valor en libro de bienes inmuebles por valor de \$ 4.726.885.729,07 y bienes muebles por valor de \$229.517.808,91(...)”.

NOTA 21. “(...) El saldo de esta cuenta por pagar por valor de \$290.466.052, está compuesto por obligaciones a favor de contratistas y proveedores por valor de \$290.051.450 representados por el rubro de proyectos de inversión y la suma de \$414.602 por el rubro de Bienes y servicios. (...)”.

NOTA 27. (2023) “(...) Entre el 31 de diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2022 el Patrimonio registra una variación de -\$13.748.549.562,76, originada básicamente en el resultado de ejercicios anteriores, producto de la causación de los gastos de la entidad como son de administración, en los que se incluye lo inherente a salarios y prestaciones y gastos generales derivados de la función de su cometido estatal. (...)”. El subrayado es nuestro.

NOTA 27. (2022) “(...) Entre el 31 de diciembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2021 el Patrimonio registra una variación de -\$11.492.622.741,42, originada básicamente en el resultado deficitario del ejercicio por valor de - \$10.473.492.629,70, producto de la causación de los gastos de la entidad como son de administración, en los que se incluye lo inherente a salarios y prestaciones y gastos generales derivados de la función de su cometido estatal. (...)”

**Gráfico 2**  
Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental



Fuente: Información generada del SIIF Nación (12/06/2024)

| ELABORADO POR   | REVISADO POR   | APROBADO POR   |
|---|--|--|
| <b>Nombre:</b> Martha Rocío Yanquen Parra<br><b>Cargo:</b> Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno |

|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA</b> | <b>Código:</b><br>FT-COIN-007 |
|   |  | Oct-2023                      |
|   |  | Revisión: 01                  |

**Tabla 4**  
*Variación de cuentas*

| CUENTAS CONTABLES | DESCRIPCION  | ACTUAL                  | ANTERIOR                | Variación Absoluta | Variación relativa |
|-------------------|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
|                   |  | 01-01-2023 - 31-12-2023 | 01-01-2022 - 31-12-2022 |                    |                    |
| 41                | INGRESOS FISCALES NOTA 28.                                       | \$ 36.130.162.773       | \$ 35.246.032.937       | 884.129.836        | 2%                 |
| 47                | OPERACIONES INTERSTITUCIONALES                                   | \$ 72.890               | \$ 5.968.571            | -5.895.681         | -8088%             |
| 48                | OTROS INGRESOS   | \$ 523.328.288          | \$ 104.122.548          | 419.205.740        | 80%                |
| 51                | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN NOTA 29.                           | \$ 37.749.763.690       | \$ 40.126.811.221       | -2.377.047.531     | -6%                |
| 53                | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES          | \$ 3.496.290.076        | \$ 4.409.403.318        | -913.113.242       | -26%               |
| 54                | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES NOTA 29.3. Alineado con la nota 10 | \$ 4.956.403.538        | \$ 0                    | 4.956.403.538      | 100%               |
| 57                | OPERACIONES INTERSTITUCIONALES                                   | \$ 1.045.525.371        | \$ 1.862.551.862        | -817.026.492       | -78%               |
| 58                | OTROS GASTOS   | \$ 3.004.054.161        | \$ 20.576.973           | 2.983.477.188      | 99%                |

Fuente: Información generada del SIF Nación (12/06/2024)

*Nota 28. "(...) Los ingresos fiscales presentaron un incremento de \$884.129.836,03 provenientes del cobro de la tasa de contribución, así como de las sanciones administrativas impuestas por la Entidad a sus vigilados. Se realiza con registro a otros ingresos, la reversión de la provisión del proceso de nulidad y restablecimiento del derecho autoridad del despacho 00 del tribunal administrativo de Boyacá al demandante FOGACOOP por valor de \$355.051.71, generado en la vigencia 2022 (...)"*

*NOTA 29. "(...) Los gastos relacionados, representan las erogaciones correspondientes a los gastos de personal y adquisición de bienes y servicios, así como las depreciaciones y amortizaciones que la Superintendencia de la Economía Solidaria realizó para cumplir con los objetivos y metas trazados durante el periodo.*

## 2. Validación de la gestión contable de ingresos por multas y contribuciones, para el segundo semestre 2023

**Tabla 5**  
*Movimientos contables tomados del SIF*

| CUENTA CONTABLE | DESCRIPCION        | SALDO ANTERIOR    | MOVIMIENTOS DEBITO | MOVIMIENTOS CREDITO | SALDO FINAL    |
|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| 131102          | Multas y sanciones | 1.689.940.338,00  | 180.065.896,00     | 968.622.640,00      | 901.383.594,00 |
| 131127          | Contribuciones     | 1.509.627.639,00  | 325.556.345,00     | 1.309.846.752,00    | 525.337.232,00 |
| 411002          | Multas y sanciones | 1.357.223.811,04  | 1.534.559.293,04   | 177.335.482,00      | 0,00           |
| 411003          | Intereses          | 210.851.810,68    | 220.121.781,68     | 9.269.971,00        | 0,00           |
| 411061          | Contribuciones     | 34.101.416.854,00 | 34.421.561.008,00  | 320.144.154,00      | 0,00           |
| 572080          | Recaudos           | 1.001.446.060,62  | 45.079.310,00      | 1.046.525.370,62    | 0,00           |

Fuente: Información generada del SIF Nación (12/06/2024)

| ELABORADO POR   | REVISADO POR   | APROBADO POR   |
|---|--|--|
| <b>Nombre:</b> Martha Rocío Yanquen Parra<br><b>Cargo:</b> Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno |



|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA</b> | <b>Código:</b><br>FT-COIN-007 |
|   |  | Oct-2023                      |
|   |  | <b>Revisión:</b> 01           |

Paso seguido, se procedió a tomar la base de datos “causación de las multas o sanciones por extemporaneidad 2023” allegada por el proceso, generando los auxiliares del SIIF y comparando con lo registrado en las cuentas contables aplicables, resultando lo siguiente:

**Tabla 7**  
*Revisión OCI Multas*

| MES          | Base de Datos Recibida | SIIF<br>(131102) DEBITO |
|--------------|------------------------|-------------------------|
| Julio        | \$177.738.719          | \$129.084.127           |
| Agosto       | \$116.694.327          | \$16.982.821            |
| Septiembre   | \$223.317.381          | \$186.001.156           |
| Octubre      | \$68.332.515           | -\$142.756.316          |
| Noviembre    | \$89.357.840           | \$63.620.040            |
| Diciembre    | \$132.256.172          | \$179.065.896           |
| <b>Total</b> | <b>\$807.696.954</b>   | <b>\$431.997.724</b>    |

Fuente: Elaboración propia OCI – Información allegada GF

Se solicitó a la coordinadora financiera aclarar las diferencias - correo del 18 de julio -, para tal fin se realizó una mesa de trabajo - 23 de julio -, donde los funcionarios de los Grupos Financiero y de Gestión de Recaudo y Cobro manifestaron la manera de ejecutar el proceso contable. Sin embargo, fue necesario solicitar la colaboración de la funcionaria que actualmente desarrolla las funciones de liquidación de nómina y que pertenece a otro grupo de trabajo; recibida la explicación del procedimiento y basado en esta, la OCI realiza la verificación encontrando las diferencias señaladas en la tabla 7.

Finalmente, se reciben las aclaraciones de parte del Grupo Financiero sobre las diferencias de la tabla 7 - correo del 30 de julio -, indicando lo siguiente:

*“Como se puede evidenciar la información del mes de diciembre del 2023 de acuerdo a la conciliación el valor de la cuenta 572080 es \$45.079.310, y se está comparando con la cuenta 411002.*

*En este orden de ideas si se toma el valor correspondiente de la cuenta 57208001 reportada en la base de datos de Siigo vs SIIF el valor es correcto*

*Se aclara que en el aplicativo SIIF Nación, se debe tener en cuenta los movimientos créditos contra los débitos para este caso ya que el valor total reportado por la Oficina de Control Interno, no es valor total de la cuenta.*

*También es importante, tener en cuenta que el proceso de recaudo causación afecta de manera automática las cuentas 572080 y 411002, pero esto no quiere decir que ese valor sea el real. “*

De acuerdo a la explicación recibida, esta oficina realizó los respectivos recálculos y observó las conciliaciones de cuentas frente a las diferencias inicialmente planteadas, encontrando lo siguiente:

| ELABORADO POR   | REVISADO POR   | APROBADO POR   |
|---|--|--|
| <b>Nombre:</b> Martha Rocío Yanquen Parra<br><b>Cargo:</b> Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno |

|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA</b> | <b>Código:</b><br>FT-COIN-007 |
|   |  | Oct-2023                      |
|   |  | <b>Revisión:</b> 01           |

**Tabla 8**  
*Detalle de lo Registrado en las Conciliaciones*

| MES          | Valores SIIF         | 131102 (Débito)      | 131102 (Crédito)     |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Julio        | \$129.084.127,00     | \$183.968.136        | \$54.884.009         |
| Agosto       | \$16.982.822,00      | \$121.014.956        | \$104.032.135        |
| Septiembre   | \$186.001.156,00     | \$235.157.093        | \$49.155.937         |
| Octubre      | -\$142.756.316,00    | \$73.349.226         | \$216.310.550        |
| Noviembre    | \$63.620.040,00      | \$95.229.062         | \$31.609.022         |
| Diciembre    | \$179.065.895,00     | \$179.065.895        |                      |
| <b>Total</b> | <b>\$431.997.724</b> | <b>\$887.784.368</b> | <b>\$455.991.653</b> |

Fuente: Elaboración propia OCI – Información allegada GF

Como resultado de la conciliación contable, el valor mensual SIIF Nación cruza con las cuentas 131102 (Débito) y 131102 (Crédito), validando que no se presentan diferencias. Sin embargo, se reitera la importancia de actualizar los procedimientos de una manera simplificada, si es necesario, con ejemplos de conciliación entre las cuentas que intervienen en la operación.

### 2.1.2. Recaudo por Concepto de Multas

Durante el desarrollo de la presente auditoría se revisó el procedimiento de Gestión de Recaudo y cobro PR-GREF-007, seguidamente, se tomó la base de datos “causación de las multas o sanciones por extemporaneidad 2023” allegada por el proceso para comparar con lo registrado en las cuentas 131102 y 572080 -Multas -, el resultado fue el siguiente:

**Tabla 9**  
*Validación del recaudo por multas*

| MES          | SIIF (572080)        | SIIF (131102) CREDITO | Diferencia 131102 vs Cta. 572080 |
|--------------|----------------------|-----------------------|----------------------------------|
| Julio        | \$60.215.714         | \$60.142.824          | \$72.890                         |
| Agosto       | \$90.573.673         | \$90.573.673          | \$-                              |
| Septiembre   | \$54.900.703         | \$54.900.703          | \$-                              |
| Octubre      | \$83.245.545         | \$83.245.545          | \$-                              |
| Noviembre    | \$39.095.438         | \$39.095.438          | \$-                              |
| Diciembre    | \$45.079.310         | \$45.079.310          | \$-                              |
| <b>Total</b> | <b>\$373.110.383</b> | <b>\$373.037.493</b>  | <b>\$72.890</b>                  |

Fuente: Elaboración propia OCI – Información allegada y generada del aplicativo SIIF-Nación.

La Coordinadora Financiera – 18 de julio – dio respuesta al correo de esta Oficina – 16 de julio – respecto a la diferencia de la tabla 9, en los siguientes términos:

“(…) En cuanto a la diferencia por valor de \$72.890, una vez consultada la conciliación de tasas y multas se encuentra que el valor registrado como diferencia 5720 vs 4110, corresponde a incapacidad pagada por la EPS Sura, como se

| ELABORADO POR   | REVISADO POR   | APROBADO POR   |
|---|--|--|
| <b>Nombre:</b> Martha Rocío Yanquen Parra<br><b>Cargo:</b> Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno |

|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA</b> | <b>Código:</b><br>FT-COIN-007 |
|   |  | Oct-2023                      |
|   |  | <b>Revisión:</b> 01           |

muestra a continuación, cabe mencionar que esta EPS, consigna las incapacidades en la misma cuenta de contribuciones. (...).”

Por lo anterior, esta oficina no presenta observación al respecto.

### 2.1.3. Código contable 131127 – Contribuciones

Durante el desarrollo de la presente auditoría se revisó el procedimiento de causación de la tasa de contribución IN-GREF-005, tomando la base de datos “causación de la tasa de contribución 2023” Vs., el registro en el aplicativo SIIF Nación, evidenciando las siguientes diferencias:

**Tabla 10**  
*Revisión OCI Contribuciones*

| MES          | Base de Datos SIIGO     | SIIF (131127) DEBITO    | Diferencia BD vs Cta. 131127 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Julio        | \$398.839.551           | \$395.152.718           | \$3.686.833                  |
| Agosto       | \$15.459.809.178        | \$15.504.950.650        | -\$45.141.472                |
| Septiembre   | \$374.476.887           | \$384.484.905           | -\$10.008.018                |
| Octubre      | \$1.424.770.058         | \$60.724.334            | \$1.364.045.724              |
| Noviembre    | \$86.702.520            | \$96.916.628            | -\$10.214.108                |
| Diciembre    | \$320.144.154           | \$325.556.345           | -\$5.412.191                 |
| <b>Total</b> | <b>\$18.064.742.348</b> | <b>\$16.767.785.580</b> | \$1.296.956.768              |

Fuente: Elaboración propia OCI – Información allegada y generada del aplicativo SIIF-Nación.

Lo anterior fue comunicado al proceso mediante correo electrónico del pasado 19 de julio, respuesta recibida el 30 de julio con las aclaraciones, a saber:

“(…) 1. Anualmente se genera una circular para la causación de la tasa de contribución en el mes de febrero de acuerdo a al nivel de clasificación de cada entidad vigilada, en el momento de la causación de la tasa lo que se hace es debitar la 131127 y acreditar la 411061, lo que quiere decir que para ese momento ya tengo causada mi cuenta por cobrar.

2. En dicha circular se estipulan los plazos para realizar el pago las cuales tasas de contribución, que para la vigencia 2023

3. Ahora bien, en diciembre del 2023 de acuerdo a la conciliación el valor causado por tasa de contribución es \$320.144.154, que correspondía a la causación de la tasa de contribución de entidades que No Reportaron y reportaron extemporáneamente estados financieros de las vigencias 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023, afectando contablemente las cuentas; 13112701 al débito y la cuenta 41106101 crédito.

En el ejercicio presentado en el correo electrónico por la Oficina De Control Interno, está, comparando este valor con el movimiento de la cuenta 131127 y la 4110061 sin tener en cuenta los demás ajustes que se detallan en las conciliaciones solicitadas por ustedes en el punto No. 8 del memorando No. 20241300010523, las cuales se detallan a continuación:

| ELABORADO POR   | REVISADO POR   | APROBADO POR   |
|---|--|--|
| Nombre: Martha Rocío Yanquen Parra<br>Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes<br>Cargo: Jefe Oficina de Control Interno | Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes<br>Cargo: Jefe Oficina de Control Interno |

|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA</b> | <b>Código:</b><br>FT-COIN-007 |
|   |  | Oct-2023                      |
|   |  | <b>Revisión:</b> 01           |

Ahora bien, al revisar el movimiento contable detallado de la cuenta 131127 el valor con el cual la Oficina De Control Interno está, comparando el valor causado en el débito de la cuenta ya mencionada.

El valor de \$325.556.345 corresponde a \$23.450.846 es el valor recaudado de tasa (Capital) de \$17.817.263 y los intereses por valor de \$5.633.583.

Además, hay que tener en cuenta que el valor causado en la cuenta 131127 en el movimiento débito por \$302.105.499 es el valor resultante de lo indicado en la conciliación:

**Ilustración 2**  
 Conciliación del GF

| CONCILIACIÓN MENSUAL CONTRIBUCIONES |                 |                               |             |               |                 |
|-------------------------------------|-----------------|-------------------------------|-------------|---------------|-----------------|
| PERIODO INFORMADO:                  |                 | De: DIC 1/2023 A: DIC 31/2023 |             |               |                 |
| VIGENCIA:                           |                 | 2023                          |             |               |                 |
| SUPEROLIDARIA                       |                 |                               |             |               |                 |
| NOMBRE                              | CUENTA CONTABLE | SALDO INICIAL                 | DEBITOS     | CREDITOS      | SALDO FINAL     |
| BANCOS                              | 1110050501      | 266.039.566.900               | 23.450.846  | -             | 266.063.017.746 |
| INTERESES CONTRIBUCIONES            | 1311030101      | -                             | 5.633.583   | 5.633.583     | -               |
| CONTRIBUCIONES                      | 13112701        | 1.509.627.639                 | 320.144.154 | 17.817.263    | 525.337.232     |
| AJUSTES VIG PASADAS TASA CONTRI     | 13112701        | 1.509.627.639                 | -           | 1.286.617.298 |                 |

Fuente: Conciliación Contribuciones Dic/2023

$(\$320.144.154 \text{ menos } \$17.817.263 \text{ menos } \$221.392 = \$302.105.499 \text{ Valor causado en el débito})$

Por ende, no es correcto desde el punto de vista contable, comparar el valor causado con el movimiento de la cuenta 131127.

Por otro lado, la cuenta 411061 está los mismos 23.450.846 detallados anteriormente, este valor entra a la cuenta de manera automática por medio de un proceso que se llama recaudo causación.

En la conciliación se está indicando que el valor a causar de acuerdo a lo indicado en el punto No.3 de esta respuesta es de \$320.144.154, por ende, lo que se hace es causar la diferencia entre el valor que ingresó automáticamente y el valor que realmente que se debe causar.

Esto con el fin de evitar tener que reversar al débito de \$23.450.846 que son de capital e intereses, lo anterior lo puede validar en el siguiente movimiento.

| Entidad:                                  |             | 067700000          |        | Fin: 2023-12-31 |        |
|---|-------------|--------------------|--------|-----------------|--------|
| Rango de Fechas de Registro:              |             | Inicio: 2023-12-01 |        | Fin: 2023-12-31 |        |
| Codigo Contable: 411061001                |             |                    |        |                 |        |
| Contribuciones                            |             |                    |        |                 |        |
| Clasificación: 13 493 09                  |             |                    |        |                 |        |
| SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMIA SOLIDARIA |             |                    |        |                 |        |
| COMPROBANTE CONTABLE                      |             |                    |        |                 |        |
| FECHA                                     | TIPO        | MONEDA             | MONEDA | FECHA           | MONEDA |
| 2023-12-01                                | MANTEN      | 493                | 10000  | 2023-12-01      | 10000  |
| 2023-12-01                                | ALTERNATIVO | 10000              | 10000  | 2023-12-01      | 10000  |
| 2023-12-01                                | ALTERNATIVO | 10000              | 10000  | 2023-12-01      | 10000  |
| TOTALES                                   |             |                    |        |                 |        |

Fuente: SIIIF Nación

También es importante, tener en cuenta que el proceso de recaudo causación afecta de manera automática las cuentas 411061, pero esto no quiere decir que ese valor sea el real. (...)

|   |  |  |
|---|--|--|
| <b>ELABORADO POR</b>  | <b>REVISADO POR</b>  | <b>APROBADO POR</b>  |
| <b>Nombre:</b> Martha Rocío Yanquen Parra<br><b>Cargo:</b> Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno |

|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA</b> | <b>Código:</b><br>FT-COIN-007 |
|   |  | Oct-2023                      |
|   |  | <b>Revisión:</b> 01           |

De acuerdo a la explicación recibida, esta oficina realizó los respectivos recálculos y observó las conciliaciones de cuentas frente a las diferencias planteadas en la tabla 10, encontrando lo siguiente:

**Tabla 11**  
*Detalle de lo Registrado en las Conciliaciones*

| MES          | Valores SIIF            | 131127 (Debito)         | 131103              | 131127 (Crédito)    |
|--------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Julio        | \$395.152.178           | \$369.121.609           | \$5.071.935         | \$20.959.174        |
| Agosto       | \$15.504.950.905        | \$15.459.809.178        | \$8.767.700         | \$36.374.027        |
| Septiembre   | \$384.484.905           | \$374.476.887           | \$10.008.018        | \$-                 |
| Octubre      | \$60.724.334            | \$54.266.105            | \$6.458.229         | \$-                 |
| Noviembre    | \$96.916.628            | \$86.702.520            | \$10.214.108        | \$-                 |
| Diciembre    | \$325.556.345           | \$302.105.499           | \$23.450.846        | \$-                 |
| <b>Total</b> | <b>\$16.767.785.295</b> | <b>\$16.646.481.798</b> | <b>\$64.101.939</b> | <b>\$57.333.201</b> |

Fuente: Elaboración propia OCI – Información allegada y generada del aplicativo SIIF - Nación.

Se valida que los valores SIIF de contribuciones Vs las cuentas contables que intervienen en la operación, no presentan diferencias.

#### 2.1.4. Recaudos por Clasificar

Durante el desarrollo de la presente auditoría se revisó la cuenta de recaudos por clasificar, seguidamente, se toma la “base de datos 10. Listado de recaudos por clasificar con corte a diciembre de 2023” vs., el registro en el aplicativo SIIF NACIÓN, evidenciando las siguientes diferencias:

**Tabla 12**  
*Revisión OCI Recaudos Por Clasificar*

| MES          | 572080 (Debito)      | BD                   | DIFERENCIA CON BD    |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Julio        | \$60.215.714         | \$60.505.446         | -\$289.732           |
| Agosto       | \$90.573.673         | \$110.573.672,81     | -\$20.000.000        |
| Septiembre   | \$54.900.703         | \$54.881.425,10      | \$19.278             |
| Octubre      | \$83.245.545         | \$83.245.545,12      | \$-                  |
| Noviembre    | \$39.095.438         | \$39.095.438,18      | \$-                  |
| Diciembre    | \$45.079.310         | \$45.079.310,00      | \$-                  |
| <b>Total</b> | <b>\$373.110.383</b> | <b>\$393.380.837</b> | <b>-\$20.270.454</b> |

Fuente: Elaboración propia OCI – Información allegada

| ELABORADO POR   | REVISADO POR   | APROBADO POR   |
|---|--|--|
| <b>Nombre:</b> Martha Rocío Yanquen Parra<br><b>Cargo:</b> Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno |

|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA</b> | <b>Código:</b><br>FT-COIN-007 |
|   |  | Oct-2023                      |
|   |  | <b>Revisión:</b> 01           |

Lo anterior fue comunicado al proceso mediante correo electrónico del pasado 24 de julio; respuesta allegada por el Grupo de Gestión de Recaudo y Cobro, el 30 de julio con las aclaraciones, a saber:

“(…) La diferencia para nosotros es de 1.993.788 la cual corresponde a:

\* En la conciliación de Julio fue reportado en la cuenta de recaudo de SIIGO es de \$62.136.612,10, según requerimiento de información y la cuenta de recaudo 57 de SIIF es de \$60.215.714,10 lo cual daría una diferencia de **1.993.788,00** que corresponden a un pago no reportado por el banco popular en el mes de Junio 2023 y que sí se encontraban imputados en SIIF Nación.

**Ilustración 3**

Conciliación GF

| CONCILIACION MENSUAL CONTRIBUCIONES  |                 |                      |                       |                       |                    |
|--------------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| PERIODO INFORMADO :                  |                 | DEL 1 AL 31 DE JULIO |                       |                       |                    |
| VIGENCIA:                            |                 | 2023                 |                       |                       |                    |
| SUPERSOLIDARIA                       |                 |                      |                       |                       |                    |
| NOMBRE                               | CUENTA CONTABLE | SALDO INICIAL        | DEBITOS               | CREDITOS              | SALDO FINAL        |
| MULTAS                               | 13110201        | 1.437.008.509,88     | 183.968.136,00        | 54.884.009,00         | 1.566.092.636,88   |
| MULTAS                               | 41100201        | - 735.321.996,88     | -                     | 177.738.719,00        | - 913.060.715,88   |
| INTERESES X MULTAS                   | 1311030102      | -                    | 7.252.603,10          | 7.252.603,10          | -                  |
| INTERESES X MULTAS                   | 4110030102      | - 57.645.415,55      | -                     | 7.252.603,10          | - 64.898.018,65    |
| RECAUDOS POR CLASIFICAR              | 57208001        | 650.829.899,31       | <b>62.136.612,10</b>  | -                     | 712.966.511,41     |
| CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRAR | 1385900102      | 1.266.643.003,00     | -                     | 6.229.417,00          | 1.260.413.586,00   |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR             | 1386900102      | - 1.266.643.003,00   | 6.229.417,00          | -                     | - 1.260.413.586,00 |
| INGRESOS DIVERSOS                    | 48089001        | - 23.131.169,00      | -                     | 6.229.417,00          | - 29.360.586,00    |
| <b>TOTALES MES JULIO</b>             |                 |                      | <b>259.586.768,20</b> | <b>259.586.768,20</b> |                    |

Fuente: Conciliación Multas Jul/2023

| Fecha      | Tipo        | Numero Transacción Contable | Numero Comprobante | Transacción | Número | DEBE                | HABER | Descripción   |
|------------|-------------|-----------------------------|--------------------|-------------|--------|---------------------|-------|---|
| 2023/06/26 | AUTOMATIC O | 3739                        | 3826               | ING016R     | 20723  | <b>1.993.788,00</b> | 0,00  | Crear Causación y Recaudo Simultáneo de Ingresos Presupuestales |

Fuente: SIIF

El pago es de la entidad:

| NIT        | ENTIDAD  |
|------------|--|
| 9012372748 | COOPERATIVA DE TURISMO VIAJES MAGICOS SARAVERA |

**AGOSTO:**

La diferencia de \$20.000.000 corresponde a 2 pagos por \$10.000.000 c/u del mes de junio 2023, los cuales no se realizó el registro dentro del mismo mes de junio ya que no fueron reportados por el banco Popular y que sí se encontraban imputados en SIIF Nación, cabe resaltar que este reporte se identifica al momento que los recaudos son cargados por la Sistema Integrado de Información Financiera:

| ELABORADO POR   | REVISADO POR   | APROBADO POR   |
|---|--|--|
| Nombre: Martha Rocío Yanquen Parra<br>Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes<br>Cargo: Jefe Oficina de Control Interno | Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes<br>Cargo: Jefe Oficina de Control Interno |

|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA</b> | <b>Código:</b><br>FT-COIN-007 |
|   |  | Oct-2023                      |
|   |  | <b>Revisión:</b> 01           |

**Ilustración 4**  
*Conciliación del GF*

| Fecha      | Tipo       | Numero Transacción Contable | Numero Comprobante | Transacción | Número | DEBE          |
|------------|------------|-----------------------------|--------------------|-------------|--------|---------------|
| 2023/06/20 | AUTOMATICO | 3395                        | 3475               | ING016R     | 16623  | 10.000.000,00 |
| 2023/06/20 | AUTOMATICO | 3405                        | 3485               | ING016R     | 17123  | 10.000.000,00 |

Fuente: SIIF

Los dos pagos son de las entidades:

| NIT        | ENTIDAD  |
|------------|--|
| 8600073275 | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO FINCOMERCIO      |
| 8903034003 | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO BERLÍN INVERCOOB |

**SEPTIEMBRE:**

Estos valores corresponden a DTN RECAUDO SUPER ECONOMÍA SOLIDARIA, como se puede identificar en la sabana de recaudos por imputar solicitados por el requerimiento de la Oficina de Control Interno:

**Ilustración 5**  
*Conciliación del GF*

| Fecha      | Tipo       | Numero Transacción Contable | Numero Comprobante | Transacción | Número | DEBE      | HABER | Descripción   |
|------------|------------|-----------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|-------|---|
| 2023/09/13 | AUTOMATICO | 6441                        | 6571               | ING016R     | 31423  | 3.078,00  | 0,00  | Crear Causación y Recaudo Simultáneo de Ingresos Presupuestales |
| 2023/09/13 | AUTOMATICO | 6443                        | 6573               | ING016R     | 31523  | 16.200,00 | 0,00  | Crear Causación y Recaudo Simultáneo de Ingresos Presupuestales |

Una vez validadas las aclaraciones y evidencias presentadas por el Grupo Financiero y Grupo de Gestión de Recaudo y Cobro, se concluye que no genera observación al respecto.

**3. Lineamientos MECI – Estado del Sistema de Control Interno en el proceso GREF**

Este tema fue auditado de manera semestral el enero y julio de 2024. Respecto a los lineamientos MECI del Grupo Financiero, sin novedad ni sesgos.

**4. Oportunidades de Mejora**

- Revisar y actualizar los procedimientos que hacen parte del proceso GREF, siendo necesario incluir ejemplos prácticos de las conciliación y cuentas que hacen parte de las operaciones,

| ELABORADO POR   | REVISADO POR   | APROBADO POR   |
|---|--|--|
| Nombre: Martha Rocío Yanquen Parra<br>Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes<br>Cargo: Jefe Oficina de Control Interno | Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes<br>Cargo: Jefe Oficina de Control Interno |

|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA</b> | <b>Código:</b><br>FT-COIN-007 |
|   |  | Oct-2023                      |
|   |  | <b>Revisión:</b> 01           |

con el propósito de proveer mecanismos ágiles para la comprensión de los procesos y registros contables a los funcionarios y entes de control interno y externos.

- De acuerdo a lo conversado en la reunión de cierre, se recomienda validar la redacción de la descripción del riesgo GREF-1 - *Presentación de estados financieros que no reflejan la realidad económica de la SES*, con enfoque en los reportes financieros de las vigiladas, base de liquidación de la tasa de contribución, para evitar errores en la interpretación.

**OBSERVACIONES DE LA AUDITORIA (Principales Situaciones Detectadas)**

**Observación No. 01: incumplimiento acciones de control riesgos**

**Condición:** se observó que no se han subido las evidencias correspondientes al tercer trimestre 2023 (julio a diciembre), por lo que se hace un llamado a cumplimiento oportuno en el cargue de evidencias y registro de seguimiento, específicamente en los riesgos, GREF-4, GREF-5.

**Criterio:** incumplimiento a la política para la administración del riesgo, específicamente en el numeral “(...) 12 Monitoreo y Seguimiento *El propósito de las actividades de monitoreo y seguimiento al reporte, es valorar la efectividad de los controles y los resultados de la gestión del riesgo, con el propósito de detectar desviaciones y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejora en la Supersolidaria. Dentro de las responsabilidades establecidas por cada línea de defensa, a continuación, se describen las responsabilidades frente al monitoreo, seguimiento y reporte.*

*Primera Línea de Defensa: Los líderes de proceso y sus equipos de trabajo realizan monitoreo y seguimiento a la gestión de riesgos de sus procesos y proyectos de manera permanente e informan las situaciones detectadas o materializaciones a la segunda línea de defensa a través de los formatos dispuestos. (...)*”

**Causa:** debilidad en el registro oportuno del seguimiento de las actividades de control establecidas en el mapa de riesgos de gestión del proceso.

**Efecto:** posible materialización de los riesgos GREF-4, Afectación indebida del presupuesto de la entidad y GREF-5, Constitución inadecuada del rezago presupuestal y liberaciones presupuestales

**Recomendación:** realizar una evaluación del proceso registro en el seguimiento mensual del mapa de riesgos de gestión, para el cumplimiento oportuno al registro y cargue de evidencias.

| ELABORADO POR   | REVISADO POR   | APROBADO POR   |
|---|--|--|
| <b>Nombre:</b> Martha Rocío Yanquen Parra<br><b>Cargo:</b> Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno |

|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA</b> | <b>Código:</b><br>FT-COIN-007 |
|   |  | Oct-2023                      |
|   |  | <b>Revisión:</b> 01           |

**RESUMEN DE OBSERVACIONES**

Producto de la evaluación realizada por parte de la Oficina de Control Interno, se evidenció la siguiente observación para la formulación de acciones de mejora que permitan subsanar la causa que la generó:

| No | OBSERVACIONES   | REPETITIVO |
|----|---|------------|
| 1  | Incumplimiento en las acciones de control dado que no se subieron evidencias ni se registró seguimiento del tercer trimestre de 2023, en dos (2) riesgos GREF-4, GREF-5, respecto a los catorce (14) programados en 2023. | SI         |

**CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA (Pueden incluir, antecedentes y resúmenes)**

Es importante señalar que, durante el proceso de verificación por parte de esta Oficina, se han realizado las validaciones en conjunto con los coordinadores del Grupo Financiero y de Recaudo y Cobro y equipos; adicionalmente y cumplido el término de discusión del informe preliminar, se manifiesta por parte de los líderes del proceso, estar de acuerdo con el contenido.

Agradecemos coordinar la elaboración del plan de mejoramiento con el área auditada, en el formato "FT-COIN-008 Seguimiento Planes de mejoramiento" (adjunto), que permita subsanar las debilidades identificadas. Término para dar respuesta dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la fecha de remisión del presente informe.

Cordialmente,

**(ORIGINAL FIRMADO)**

**MARTHA NOHEMY ARÉVALO MARTÍNEZ**

Jefe Oficina de Control Interno (E)

Elaboró: Martha Rocio Yanquen Parra.

Revisó: Martha Nohemy Arévalo Jefe OCI (E)

| ELABORADO POR   | REVISADO POR   | APROBADO POR   |
|---|--|--|
| <b>Nombre:</b> Martha Roció Yanquen Parra<br><b>Cargo:</b> Profesional Especializado - Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno | <b>Nombre:</b> Mabel Astrid Neira Yepes<br><b>Cargo:</b> Jefe Oficina de Control Interno |