

PROCESO			
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>			
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>	
		Versión No. <b>01</b>	Pág. 1 de <b>37</b>
		Fecha: <b>20 06 2018</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>			

<b>Proceso y/o tema auditado:</b>	Dirección Financiera - Gestión de Cartera		No. Auditoria 020-2018
<b>Nombre y Cargo de los Auditados:</b>	<b>NOMBRE</b>		<b>CARGO</b>
	Claribel Vargas Hernandez		Directora Financiera
	Gabriel Torres Serrano		Líder Nacional Cartera
<b>Equipo auditor:</b>	<b>NOMBRE</b>		<b>ROL</b>
	Leidy Andrea Aparicio Caicedo		Auditor
<b>Objetivo auditoría:</b>	Realizar revisión a la cartera de la oficina principal y regional, a la variación reflejada a corte del mes de septiembre de la vigencia 2018 y las edades de las partidas que corresponde a cada una de ellas.		
<b>Alcance auditoría:</b>	Reportes de auxiliares sistemas SIIF Nación, ERP-SAP e informe de cartera por edades publicado en la página intranet de la entidad.		
<b>Periodo de la auditoría:</b>	22-10-2018 – 19-11-2018	<b>Lugar:</b>	Oficina Principal y Regionales

### Introducción y Contextualización

Realizar auditoria de gestión al área de cartera a nivel nacional de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares, a corte del mes de septiembre de la vigencia 2018 con base en el programa de auditorías de la Oficina de Control Interno, la cual se inicia verificación a partir del 22 de octubre 2018.

### EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA

Una vez revisados los auxiliares de las cuentas contables que corresponden al área de cartera a nivel nacional, saldos y edades de cada una de las mismas con corte al mes de septiembre 2018, se pudo identificar lo siguiente:

- **REGIONAL AMAZONIA:**

Al realizar la revisión a los sistemas que alimentan la información financiera (SIIF Nación y ERP-SAP) se pudo evidenciar que los saldos reportados en los dos sistemas no presentan diferencia alguna que conlleve a que la información no se lleva al día en simultáneo.

Presentando los siguientes saldos:

PROCESO						
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>						
	TITULO		Código: <b>GSE-FO-12</b>			
			Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>2</b> de <b>37</b>	
			Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>						

SIIF NACION						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Amazonia	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	1.807.110.538	1.115.573.790	1.126.518.689	202.842.375
	131606001	Bienes comercializados	4.703.935.087	1.806.337.301	2.488.381.489	2.046.161.200
	138426001	Pago por cuenta de terceros	11.106.696	14.881.616	26.729.510	26.233.283
	138432001	Responsabilidades fiscales	652.651.278	652.651.278	652.651.278	652.651.278

ERP - SAP						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Amazonia	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	1.807.110.538	1.115.573.790	1.126.518.689	202.842.375
	131606001	Bienes comercializados	4.703.935.087	1.806.337.301	2.488.381.489	2.046.161.200
	138426001	Pago por cuenta de terceros	11.106.696	14.881.616	26.729.510	26.233.283
	138432001	Responsabilidades fiscales	652.651.278	652.651.278	652.651.278	652.651.278

De acuerdo a lo anterior, se pudo identificar las cuentas por cobrar y sus respectivas edades de la Regional Amazonia a corte de 30 de septiembre 2018, así:

CUENTA	NOMBRE	(A)	(B)	(C)	(D)	(A+B+C+D)
		NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	>12 MESES	TOTAL
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	200.903.004	1.939.371	-	-	202.842.375
131606001	Bienes comercializados	1.925.942.169	120.019.806	-	199.225	2.046.161.200
138426001	Pago por cuenta de terceros	3.507.617	9.417.642	7.341.858	5.966.166	26.233.283
138432001	Responsabilidades fiscales	-	-	-	652.651.278	652.651.278
<b>TOTAL</b>		<b>2.130.352.790</b>	<b>131.376.819</b>	<b>7.341.858</b>	<b>658.816.669</b>	<b>2.927.888.136</b>

A continuación se realiza un comparativo entre los meses de junio y septiembre de la vigencia 2018 de la cartera de la Regional, descrita en el cuadro inmediatamente anterior así:

VENCIMIENTO	CORTE A 30 DE JUNIO 2018	CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
No Vencida	3.626.548.847	2.130.352.790	1.496.196.057	41,26%
3 a 6 Meses	5.704.344,00	131.376.819	- 125.672.475	-96%
6 a 12 Meses	3.530.784	7.341.858	- 3.811.074	-108%
Más de 12 Meses	658.496.991	658.816.669	- 319.678	0,05%
<b>Total</b>	<b>4.294.280.966</b>	<b>2.927.888.136</b>	<b>1.366.392.830</b>	<b>32%</b>

- Cartera No Vencida: Se evidencia una disminución de 41.26% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia \$1.496.196.057. Esta cartera corresponde a la venta de bienes y servicios (víveres frescos, víveres secos y combustibles).

PROCESO				<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>			
	TITULO		Código: <b>GSE-FO-12</b>				
			Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>3</b> de <b>37</b>		
			Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>							

- Cartera de 3 a 6 Meses: Se evidencia un aumento para el mes de septiembre del 96% con respecto al mes de junio con una diferencia -\$125.672.475. Esta cartera corresponde a Estancias de la USPEC por valor de \$1.939.371, bienes comercializados de Ejercito por valor de \$120.019.806 e incapacidades con las empresas Coomeva EPS, EPS Medimas, Sanitas EPS, Sanidad Militar EPS y Emssanar EPS por valor de \$9.417.642
- Cartera de 6 a 12 Meses: Se evidencia un aumento para el mes de septiembre del 108% con respecto al mes de junio con una diferencia -\$3.811.074. Esta cartera corresponde a incapacidades con las empresas Coomeva EPS y Porvenir por valor de \$7.341.858
- Cartera de más de 12 Meses: Se evidencia un aumento en la cartera para el mes de septiembre del 0.05% con respecto al mes de junio con una diferencia de \$319.678. Esta cartera se encuentra clasificada como cartera de difícil recaudo y se encuentra representada en cinco partidas correspondientes así:

No.	CLIENTE	DESCRIPCION	(D) >12 MESES
1	Jose Fernando Orozco	Faltante comedor Santana, investigación ante las autoridades competentes. Gestión por la Dirección General adelantada ante la caja de retiro militar.	199.225
2	Nueva EPS	Incapacidades	1.016.257
3	Cafesalud	Incapacidades	3.633.445
4	Coomeva EPS	Incapacidades	1.316.464
5	Fernando Benjumea Sanabria	Descuento de nómina mensual por valor de \$1.288.929 según proceso de responsabilidad fallado en su contra. La oficina principal desde el mes de Junio 2017 no gira a la Regional Amazonia el descuento que le practican al señor Fernando Benjumea. La presente situación fue informada a cartera de la oficina principal, teniendo en cuenta que a la fecha les adeudan 16 meses de descuento correspondiente a \$20.622.864	652.651.278
<b>Total</b>			<b>658.816.669</b>

• **REGIONAL ANTIOQUIA-CHOCO:**

Al realizar la revisión a los sistemas que alimentan la información financiera (SIIF Nación y ERP-SAP) se pudo evidenciar que los saldos reportados en los dos sistemas no presentan diferencia alguna que conlleve a que la información no se lleva al día en simultáneo.

Presentando los siguientes saldos:

SIIF NACION						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Antioquia	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	1.551.160.030	1.292.920.789	1.331.332.864	1.321.216.148
	131606001	Bienes comercializados	4.007.618.350	1.977.206.311	2.002.870.071	1.563.250.884
	138426001	Pago por cuenta de terceros	35.364		3.084.123	6.527.422
	138490001	Otras cuentas por cobrar	-	-		11.129.738
	138501005	Bienes comercializados	9.170.940	9.170.940	- 20.653.045	9.170.940

PROCESO			
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>			
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>	
		Versión No. <b>01</b>	Pág. <b>4</b> de <b>37</b>
		Fecha: <b>20</b>	<b>06</b>
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>			

ERP - SAP						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Antioquia	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	1.551.160.030	1.292.920.789	1.331.332.864	1.321.216.148
	131606001	Bienes comercializados	4.007.618.350	1.977.206.311	2.002.870.071	1.563.250.884
	138426001	Pago por cuenta de terceros	35.364	1.972.138	3.084.123	6.527.422
	138490001	Otras cuentas por cobrar	-	-	-	11.129.738
	138501005	Bienes comercializados	9.170.940	9.170.940	9.170.940	9.170.940

Así mismo al confrontar lo reportado en el informe de cartera publicado en la página intranet de la entidad, las cuentas por cobrar y sus respectivas edades de la Regional a corte de 30 de septiembre 2018, se evidencia que se encuentra acorde con la información reportada en los sistemas ERP-SAP y SIIF Nación, así:

CUENTA	NOMBRE	(A)	(B)	(C)	(D)	(A+B+C+D)
		NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	>12 MESES	TOTAL
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	1.313.327.736	7.888.412	-	-	1.321.216.148
131606001	Bienes comercializados	1.224.557.852	303.868.262	-	34.824.771	1.563.250.885
138426001	Pago por cuenta de terceros	6.527.422	-	-	-	6.527.422
138490001	Otras cuentas por cobrar	11.129.738	-	-	-	11.129.738
138501005	Bienes comercializados	-	-	-	9.170.940	9.170.940
<b>TOTAL</b>		<b>2.555.542.748</b>	<b>311.756.674</b>	-	<b>43.995.711</b>	<b>2.911.295.133</b>

A continuación se realiza un comparativo entre los meses de junio y septiembre de la vigencia 2018 de la cartera de la Regional, descrita en el cuadro inmediatamente anterior así:

VENCIMIENTO	CORTE A 30 DE JUNIO 2018	CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
No Vencida	3.302.462.281	2.555.542.748	746.919.533	22,62%
3 a 6 Meses	-	311.756.674	- 311.756.674	-100%
6 a 12 Meses	-	-	-	0%
Más de 12 Meses	43.995.711	43.995.711	-	0%
<b>Total</b>	<b>3.346.457.992</b>	<b>2.911.295.133</b>	<b>435.162.859</b>	<b>13%</b>

- Cartera No Vencida: Se evidencia una disminución de 22.62% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia \$746.919.533. Esta cartera corresponde a la venta de bienes y servicios (víveres frescos, víveres secos y combustibles).
- Cartera de 3 a 6 Meses: Se evidencia un aumento para el mes de septiembre del 100% con respecto al mes de junio con una diferencia -\$311.756.674. Esta cartera corresponde a Estancias de la USPEC por valor de \$7.888.412 así mismo, corresponde a Kit de Incorporación CI063 de fecha 25-03-2018 por valor de \$303.868.262.

PROCESO				
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>		
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>5</b> de <b>37</b>
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				

- Cartera de 6 a 12 Meses: Se evidencia que esta cartera no tiene movimiento durante el periodo evaluado.
- Cartera de más de 12 Meses: Se evidencia que este tipo de cartera no tuvo variación alguna y se mantiene con el mismo saldo de \$43.995.711 para los meses de junio a septiembre de la vigencia en curso. Esta cartera corresponde a deuda del casino de suboficiales por valor de \$34.824.771 y a un hurto en la Brigada Móvil No.11 del cual se está descontando por nómina por valor de \$9.170.940. Esta cartera se encuentra clasificada como cartera de difícil recaudo y se encuentra representada en veinte partidas correspondientes así:

No.	CLIENTE	DESCRIPCION	(D) >12 MESES
1			1.262.921
2			6.095.350
3			2.164.600
4			1.274.100
5			1.850.950
6			406.250
7			744.950
8			406.200
9			2.882.700
10	Casino Suboficiales Batallón Biama	Deuda casino, la cual se encuentran abonando mensualmente	630.400
11			1.521.250
12			2.880.400
13			677.100
14			559.750
15			1.421.900
16			2.938.250
17			4.603.050
18			947.800
19			1.556.850
20	Aparicio Cortes Mendez	Hurto Brigada Móvil No.11 (SV. Aparicio Cortes Mendez). Se realiza descuento por nómina y el ultimo abono fue en junio 30 de 2018	9.170.940
<b>Total</b>			<b>43.995.711</b>

• **REGIONAL ATLANTICO:**

Al realizar la revisión a los sistemas que alimentan la información financiera (SIIF Nación y ERP-SAP) se pudo evidenciar que los saldos reportados en los dos sistemas no presentan diferencia alguna que conlleve a que la información no se lleva al día en simultáneo.

Presentando los siguientes saldos:

PROCESO						
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>						
	TITULO		Código: <b>GSE-FO-12</b>			
			Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>6</b> de <b>37</b>	
			Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>						

SIIF NACION						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Atlántico	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	682.445.691	403.317.235	345.617.280	401.749.632
	131606001	Bienes comercializados	8.962.895.956	2.253.863.147	2.963.223.699	2.399.450.127
	131719001	Administración de proyectos	243.346.148	1.271.910.000	923.035.323	794.341.892
	138426001	Pago por cuenta de terceros	20.479.913	21.984.477	34.486.240	46.319.540
	138490001	Otras cuentas por cobrar	-	-	-	389.897
	138502002	Servicios de transporte	447.364.658	447.364.658	447.364.658	447.364.658

ERP – SAP						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Atlántico	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	682.445.691	403.317.235	345.617.280	401.749.632
	131606001	Bienes comercializados	8.962.895.956	2.253.863.147	2.963.223.699	2.399.450.127
	131719001	Administración de proyectos	243.346.148	1.271.910.000	923.035.323	794.341.892
	138426001	Pago por cuenta de terceros	20.479.913	21.984.477	34.486.240	46.319.540
	138490001	Otras cuentas por cobrar	-	-	-	389.897
	138502002	Servicios de transporte	447.364.658	447.364.658	447.364.658	447.364.658

De acuerdo a lo anterior, se pudo identificar las cuentas por cobrar y sus respectivas edades de la Regional Atlántico a corte de 30 de septiembre 2018, así:

CUENTA	NOMBRE	( A )	( B )	( C )	( D )	(A+B+C+D)
		NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	>12 MESES	TOTAL
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	401.749.632	-	-	-	401.749.632
131606001	Bienes comercializados	1.691.583.262	703.640.365	4.226.500	-	2.399.450.127
131719001	Administración de proyectos	790.150.985	4.190.907	-	-	794.341.892
138426001	Pago por cuenta de terceros	12.599.943	12.743.382	7.825.001	13.151.214	46.319.540
138490001	Otras cuentas por cobrar	389.897	-	-	-	389.897
138502002	Servicios de transporte	-	447.364.658	-	-	447.364.658
<b>TOTAL</b>		<b>2.896.473.719</b>	<b>1.167.939.312</b>	<b>12.051.501</b>	<b>13.151.214</b>	<b>4.089.615.746</b>

A continuación se realiza un comparativo entre los meses de junio y septiembre de la vigencia 2018 de la cartera de la Regional, descrita en el cuadro inmediatamente anterior así:

VENCIMIENTO	CORTE A 30 DE JUNIO 2018	CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
No Vencida	4.067.772.997	2.896.473.719	1.171.299.278	28,79%
3 a 6 Meses	466.037.380	1.167.939.312	- 701.901.932	-60%
6 a 12 Meses	179.916.823	12.051.501	167.865.322	93%
Más de 12 Meses	-	13.151.214	- 13.151.214	-100%
<b>Total</b>	<b>4.713.727.200</b>	<b>4.089.615.746</b>	<b>624.111.454</b>	<b>13%</b>

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>7</b> de <b>37</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

- Cartera No Vencida: Se evidencia una disminución de 28.79% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia \$1.171.299.278. Esta cartera corresponde a la venta de bienes y servicios (víveres frescos, víveres secos y combustibles).
- Cartera de 3 a 6 Meses: Se evidencia un aumento para el mes de septiembre del 60% con respecto al mes de junio con una diferencia -\$701.901.932. Esta cartera corresponde a combustible de la Dirección General Marítima y de la Fuerza Naval del Caribe por valor de \$703.640.365, de buceo y salvamento cliente Agencia Marítima Transmar y Seguridad y Suministros y por valor de \$4.190.907, la previsora por valor de \$447.364.658 e incapacidades por valor de \$12.743.382
- Cartera de 6 a 12 Meses: Se evidencia una disminución de 93% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia \$167.865.322. Esta cartera corresponde a incapacidades por valor de \$7.825.001 y combustible de la Dirección General Marítima por valor de \$4.226.500
- Cartera de más de 12 Meses: Se evidencia un aumento para el mes de septiembre del 100% con respecto al mes de junio con una diferencia -\$13.151.214. Esta cartera se encuentra clasificada como cartera de difícil recaudo y se encuentra representada en seis partidas correspondientes así:

No.	CLIENTE	DESCRIPCION	(D) >12 MESES
1	Salud Total EPS	Incapacidad	963.498
2	Cafesalud	Incapacidad	4.992.105
3	Sanitas	Incapacidad	2.139.948
4	Coomeva	Incapacidad	4.367.572
5	Famisanar	Incapacidad	37.024
6	Positiva	Incapacidad	651.067
<b>Total</b>			<b>13.151.214</b>

• **REGIONAL CENTRO:**

Al realizar la revisión a los sistemas que alimentan la información financiera (SIIF Nación y ERP-SAP) se pudo evidenciar que los saldos reportados en los dos sistemas no presentan diferencia alguna que conlleve a que la información no se lleva al día en simultáneo.

Presentando los siguientes saldos:

SIIF NACION						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Centro	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	2.758.179.232	2.216.920.883	2.035.665.793	2.388.064.475
	131606001	Bienes comercializados	1.768.532.524	878.215.614	925.172.522	561.257.202
	138426001	Pago por cuenta de terceros	19.938.610	19.246.881	19.447.361	21.869.376

PROCESO				<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>			
	TITULO			Código: <b>GSE-FO-12</b>			
				Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>8</b> de <b>37</b>	
				Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>							

ERP – SAP						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Centro	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	2.758.179.232	2.216.920.883	2.035.665.793	2.388.064.475
	131606001	Bienes comercializados	1.768.532.524	878.215.614	925.172.522	561.257.202
	138426001	Pago por cuenta de terceros	19.938.610	19.246.881	19.447.361	21.869.376

Así mismo al confrontar lo reportado en el informe de cartera publicado en la página intranet de la entidad, las cuentas por cobrar y sus respectivas edades de la Regional a corte de 30 de septiembre 2018, se evidencia que se encuentra acorde con la información reportada en los sistemas ERP-SAP y SIIF Nación, así:

CUENTA	NOMBRE	( A )	( B )	( C )	( D )	(A+B+C+D)
		NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	>12 MESES	TOTAL
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	2.381.853.578	6.210.897	-	-	2.388.064.475
131606001	Bienes comercializados	561.257.202	-	-	-	561.257.202
138426001	Pago por cuenta de terceros	10.019.877	5.935.408	5.722.724	191.367	21.869.376
<b>TOTAL</b>		<b>2.953.130.657</b>	<b>12.146.305</b>	<b>5.722.724</b>	<b>191.367</b>	<b>2.971.191.053</b>

A continuación se realiza un comparativo entre los meses de junio y septiembre de la vigencia 2018 de la cartera de la Regional, descrita en el cuadro inmediatamente anterior así:

VENCIMIENTO	CORTE A 30 DE JUNIO 2018	CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
No Vencida	2.841.996.516	2.953.130.657	- 111.134.141	-3,91%
3 a 6 Meses	-337.218.864,00	12.146.305	- 349.365.169	-2,88%
6 a 12 Meses	475.316.657	5.722.724	469.593.933	98,80%
Más de 12 Meses	191.367	191.367	-	-
<b>Total</b>	<b>2.980.285.676</b>	<b>2.971.191.053</b>	<b>9.094.623</b>	<b>0,31%</b>

- Cartera No Vencida: Se evidencia un aumento para el mes de septiembre del 3.91% con respecto al mes de junio con una diferencia -\$111.134.141. Esta cartera corresponde a la venta de bienes y servicios (víveres frescos, víveres secos y combustibles).
- Cartera de 3 a 6 Meses: Se evidencia un aumento para el mes de septiembre del 2.88% con respecto al mes de junio con una diferencia -\$349.365.169. Esta cartera corresponde a Estancias de la USPEC por valor de \$6.210.897 e incapacidades de Sanitas, famisanar, Aliansalud , nueva eps y positiva por valor de \$5.935.408
- Cartera de 6 a 12 Meses: Se evidencia una disminución de 98.80% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia \$469.593.933. Esta cartera corresponde a incapacidades de Positiva, Sanitas, famisanar, Aliansalud y nueva eps por valor de \$5.722.724

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>		Código: <b>GSE-FO-12</b>		
			Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>9</b> de <b>37</b>
			Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>
					

Al realizar revisión de la cartera se evidencia que no se han realizado las compensaciones correspondientes a los terceros ya identificados con valores iguales, arrastrando partidas que ya deberían haber sido depuradas.

CUENTA	TERCERO	LIBRANZA / FACTURA	FECHA	VALOR	COMPENSACION
131606	POSITIVA EPS	2400004696	31/10/2017	577.867	2.543.667
131606	POSITIVA EPS	2400004697	31/10/2017	183.867	
131606	POSITIVA EPS	2400004698	31/10/2017	1.228.000	
131606	POSITIVA EPS	2400004699	31/10/2017	31.033	
131606	POSITIVA EPS	2400004701	31/10/2017	155.167	
131606	POSITIVA EPS	2400004702	31/10/2017	367.733	-2.543.667
131606	POSITIVA EPS	2400004711	31/10/2017	-1.989.734	
131606	POSITIVA EPS	2400004715	31/10/2017	-553.933	

- Cartera de más de 12 Meses: Se evidencia que este tipo de cartera no tuvo variación alguna y se mantiene con el mismo saldo de \$191.367 para los meses de junio a septiembre de la vigencia en curso. Esta cartera se encuentra clasificada como cartera de difícil recaudo y se encuentra representada en una partida correspondiente así:

No.	CLIENTE	DESCRIPCION	(D) >12 MESES
1	ALIANSA SA EPS	Incapacidades	191.367
<b>Total</b>			<b>191.367</b>

• **REGIONAL LLANOS:**

Al realizar la revisión a los sistemas que alimentan la información financiera (SIIF Nación y ERP-SAP) se pudo evidenciar que los saldos reportados en los dos sistemas no presentan diferencia alguna que conlleve a que la información no se lleva al día en simultáneo.

Presentando los siguientes saldos:

SIIF NACION						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Llanos Orientales	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	2.917.595.373	2.139.318.012	2.188.827.241	2.099.614.367
	131606001	Bienes comercializados	7.893.209.134	3.664.595.264	4.774.423.657	3.114.151.136
	138490001	Otras cuentas por cobrar	4.556.741	5.073.584	2.016.387	7.462.270
ERP – SAP						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Llanos Orientales	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	2.917.595.373	2.139.318.012	2.188.827.241	2.099.614.367
	131606001	Bienes comercializados	7.893.209.134	3.664.595.264	4.774.423.657	3.114.151.136
	138490001	Otras cuentas por cobrar	4.704.590	5.073.584	2.016.387	7.462.270

PROCESO						
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>						
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>				
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>10</b> de <b>37</b>		
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>						

Así mismo al confrontar lo reportado en el informe de cartera publicado en la página intranet de la entidad, las cuentas por cobrar y sus respectivas edades de la Regional a corte de 30 de septiembre 2018, se evidencia que se encuentra acorde con la información reportada en los sistemas ERP-SAP y SIIF Nación, así:

CUENTA	NOMBRE	( A )	( B )	( C )	( D )	(A+B+C+D)
		NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	>12 MESES	TOTAL
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	2.098.327.367	-	1.287.000	-	2.099.614.367
131606001	Bienes comercializados	3.114.151.136	-	-	-	3.114.151.136
138490001	Otras cuentas por cobrar	7.315.116	-	-	147.154	7.462.270
<b>TOTAL</b>		<b>5.219.793.619</b>	<b>-</b>	<b>1.287.000</b>	<b>147.154</b>	<b>5.221.227.773</b>

A continuación se realiza un comparativo entre los meses de junio y septiembre de la vigencia 2018 de la cartera de la Regional, descrita en el cuadro inmediatamente anterior así:

VENCIMIENTO	CORTE A 30 DE JUNIO 2018	CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
No Vencida	6.963.707.282	5.219.793.619	1.743.913.663	25,04%
3 a 6 Meses	1.287.000,00	-	1.287.000	100%
6 a 12 Meses	-	1.287.000	- 1.287.000	-100%
Más de 12 Meses	273.003	147.154	125.849	46%
<b>Total</b>	<b>6.965.267.285</b>	<b>5.221.227.773</b>	<b>1.744.039.512</b>	<b>25%</b>

- Cartera No Vencida: Se evidencia una disminución del 25.04% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia \$1.743.913.663. Esta cartera corresponde a la venta de bienes y servicios (víveres frescos, víveres secos y combustibles).
- Cartera de 3 a 6 Meses: Se evidencia una disminución para el mes de septiembre del 100% con respecto al mes de junio teniendo en cuenta que el valor reflejado pasó a cartera de 6 a 12 meses. Esta cartera corresponde a Víveres de la Unidad de Servicios Penitenciarios.
- Cartera de 6 a 12 Meses: Se evidencia un aumento para el mes de septiembre del -100% con respecto al mes de junio con una diferencia \$1.287.000. Esta cartera corresponde a Víveres de la Unidad de Servicios Penitenciarios que estaban para el mes de junio en cartera de 3 a 6 meses.
- Cartera de más de 12 Meses: Se evidencia una disminución del 46% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia \$125.879. Esta cartera corresponde a incapacidades por cuenta de terceros por valor de \$147.154 para el mes de septiembre. Esta cartera se encuentra clasificada como cartera de difícil recaudo y se encuentra representada en una partida correspondiente así:

PROCESO						
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN						
	TITULO		Código: <b>GSE-FO-12</b>			
			Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>11</b> de <b>37</b>	
			Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>
		<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				

No.	CLIENTE	DESCRIPCION	(D) >12 MESES
1	Pago por cuenta de terceros no identificado el tercero ni la fecha dentro del formato	Incapacidades	147.154
<b>Total</b>			<b>147.154</b>

- **REGIONAL NORORIENTE:**

Al realizar la revisión a los sistemas que alimentan la información financiera (SIIF Nación y ERP-SAP) se pudo evidenciar que los saldos reportados en los dos sistemas no presentan diferencia alguna que conlleve a que la información no se lleva al día en simultáneo.

Presentando los siguientes saldos:

SIIF NACION						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Nororiente	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	2.569.982.160	1.989.486.047	2.105.837.050	2.063.554.941
	131606001	Bienes comercializados	6.310.925.221	2.146.167.920	2.907.632.520	2.113.868.353
	138426001	Pago por cuenta de terceros	11.299.582	12.998.438	11.510.306	21.325.165
	131719002	Convenios y acuerdos	-	-	-	29.340.180
ERP - SAP						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Nororiente	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	2.569.982.160	1.989.486.047	2.105.837.050	2.063.554.941
	131606001	Bienes comercializados	6.310.925.221	2.146.167.920	2.907.632.520	2.113.868.353
	138426001	Pago por cuenta de terceros	11.299.582	12.998.438	11.510.306	21.325.165
	131719002	Convenios y acuerdos	-	-	-	29.340.180

Así mismo al confrontar lo reportado en el informe de cartera publicado en la página intranet de la entidad, las cuentas por cobrar y sus respectivas edades de la Regional a corte de 30 de septiembre 2018, se evidencia que se encuentra acorde con la información reportada en los sistemas ERP-SAP y SIIF Nación, así:

CUENTA	NOMBRE	(A)	(B)	(C)	(D)	(A+B+C+D)
		NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	>12 MESES	TOTAL
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	2.047.165.167	16.389.774	-	-	2.063.554.941
131606001	Bienes comercializados	1.754.311.256	359.557.097	-	-	2.113.868.353
138426001	Pago por cuenta de terceros	11.950.264	953.302	-	8.421.599	21.325.165
131719002	Convenios y acuerdos	29.340.180	-	-	-	29.340.180
<b>TOTAL</b>		<b>3.842.766.867</b>	<b>376.900.173</b>	<b>-</b>	<b>8.421.599</b>	<b>4.228.088.639</b>

A continuación se realiza un comparativo entre los meses de junio y septiembre de la vigencia 2018 de la cartera de la Regional, descrita en el cuadro inmediatamente anterior así:

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

	TITULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>12</b> de <b>37</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>



VENCIMIENTO	CORTE A 30 DE JUNIO 2018	CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
No Vencida	5.014.728.644	3.842.766.867	1.171.961.777	23,37%
3 a 6 Meses	1.829.641,00	376.900.173	- 375.070.532	-20,50%
6 a 12 Meses	-	-	-	0%
Más de 12 Meses	8.421.599	8.421.599	-	0%
<b>Total</b>	<b>5.024.979.884</b>	<b>4.228.088.639</b>	<b>796.891.245</b>	<b>16%</b>

- Cartera No Vencida: Se evidencia una disminución de 23.37% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia \$1.171.961.777. Esta cartera corresponde a la venta de bienes y servicios (víveres frescos, víveres secos y combustibles).
- Cartera de 3 a 6 Meses: Se evidencia un aumento para el mes de septiembre del 20.50% con respecto al mes de junio con una diferencia -\$375.070.532. Esta cartera corresponde a Estancias de la USPEC por valor de \$16.389.774, kit de incorporación Ejército Nacional por valor de \$359.557.097 e incapacidades por valor de \$953.302
- Cartera de 6 a 12 Meses: Se evidencia que esta cartera no tiene movimiento durante el periodo evaluado.
- Cartera de más de 12 Meses: Se evidencia que este tipo de cartera no tuvo variación alguna y se mantiene con el mismo saldo de \$8.421.599 para los meses de junio a septiembre de la vigencia en curso. Esta cartera corresponde a incapacidades de las EPS Cafesalud, Coomeva EPS y Fosyga. Esta cartera se encuentra clasificada como cartera de difícil recaudo y se encuentra representada en doce partidas correspondientes así:

No.	CLIENTE	DESCRIPCION	(D) >12 MESES
1	CAFESALUD EPS	Incapacidades	2.859.323
2	CAFESALUD EPS		1.504.907
3	CAFESALUD EPS		501.636
4	COOMEVA EPS		871.777
5	FOSYGA		396.131
6	FOSYGA		112.939
7	FOSYGA		151.874
8	FOSYGA		643.496
9	FOSYGA		689.460
10	FOSYGA		206.838
11	FOSYGA		442.638
12	FOSYGA		40.580
<b>Total</b>			<b>8.421.599</b>

• **REGIONAL NORTE:**

Al realizar la revisión a los sistemas que alimentan la información financiera (SIIF Nación y ERP-SAP) se pudo evidenciar que los saldos reportados en los dos sistemas no presentan diferencia alguna que conlleve a que la información no se lleva al día en simultáneo.

PROCESO						
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>						
	TITULO			Código: <b>GSE-FO-12</b>		
				Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>13</b> de <b>37</b>
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>			Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>
						

Presentando los siguientes saldos:

SIIF NACION						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Norte	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	2.429.492.230	1.605.802.402	1.535.449.613	1.654.393.559
	131606001	Bienes comercializados	2.819.681.522	3.034.979.156	2.408.239.688	2.120.880.761
	138426001	Pago por cuenta de terceros	25.558.909	28.088.323	32.290.156	28.330.821
ERP – SAP						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Norte	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	2.429.492.230	1.605.802.402	1.535.449.613	1.654.393.559
	131606001	Bienes comercializados	2.819.681.522	3.034.979.156	2.408.239.688	2.120.880.761
	138426001	Pago por cuenta de terceros	25.558.909	28.088.323	32.290.156	28.330.821

Así mismo al confrontar lo reportado en el informe de cartera publicado en la página intranet de la entidad, las cuentas por cobrar y sus respectivas edades de la Regional a corte de 30 de septiembre 2018, se evidencia que no se encuentra acorde con la información reportada en los sistemas ERP-SAP y SIIF Nación, teniendo en cuenta que lo reportado en la cuenta 138426001 Pago por cuenta de terceros (incapacidades) no se tiene identificado por parte de la Regional los terceros y las edades que corresponden a cada una de las partidas, no siendo congruente la información reportada.

CUENTA	NOMBRE	( A )	( B )	( C )	( D )	(A+B+C+D)
		NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	>12 MESES	TOTAL
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	1.651.971.391	2.422.168	-	-	1.654.393.559
131606001	Bienes comercializados	2.119.303.761	1.577.000	-	-	2.120.880.761
<u>138426001</u>	<u>Pago por cuenta de terceros</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL</b>		<b>3.771.275.152</b>	<b>3.999.168</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.775.274.320</b>

- **REGIONAL PACIFICO:**

Al realizar la revisión a los sistemas que alimentan la información financiera (SIIF Nación y ERP-SAP) se pudo evidenciar que los saldos reportados en los dos sistemas no presentan diferencia alguna que conlleve a que la información no se lleva al día en simultáneo.

Presentando los siguientes saldos:

SIIF NACION						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Pacífico	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	48.792.128	18.039.622	18.869.760	58.019.328
	131606001	Bienes comercializados	12.010.397.074	4.739.340.182	3.501.550.627	1.980.617.497

PROCESO							
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>							
	TITULO			Código: <b>GSE-FO-12</b>			
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>			Versión No. <b>01</b>	Pág. <b>14</b> de <b>37</b>		
				Fecha:	<b>20</b>		<b>06</b>

SIIF NACION						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
	138501005	Bienes comercializados	2.860.832	2.860.832	2.860.832	2.860.832
	138490001	Otras cuentas por Cobrar	19.318.614	22.067.380	19.361.175	375.661.301
	138426001	Pago por cuenta de terceros	4.070.679	4.155.389	4.218.569	2.935.890
ERP – SAP						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Pacífico	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	48.792.128	18.039.622	18.869.760	58.019.328
	131606001	Bienes comercializados	12.010.397.074	4.739.340.182	3.501.550.627	1.980.617.497
	138501005	Bienes comercializados	2.860.832	2.860.832	2.860.832	2.860.832
	138490001	Otras cuentas por Cobrar	19.318.614	22.067.380	19.361.175	375.661.301
	138426001	Pago por cuenta de terceros	4.070.679	4.155.369	4.218.569	2.935.890

Así mismo al confrontar lo reportado en el informe de cartera publicado en la página intranet de la entidad, las cuentas por cobrar y sus respectivas edades de la Regional a corte de 30 de septiembre 2018, se evidencia que se encuentra acorde con la información reportada en los sistemas ERP-SAP y SIIF Nación, así:

CUENTA	NOMBRE	(A)	(B)	(C)	(D)	(A+B+C+D)
		NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	>12 MESES	TOTAL
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	58.019.328	-	-	-	58.019.328
131606001	Bienes comercializados	1.749.654.699	230.962.798	-	-	1.980.617.497
138501005	Bienes comercializados	-	-	-	2.860.832	2.860.832
138490001	Otras cuentas por Cobrar	370.356.752	-	1.648.970	3.655.579	375.661.301
138426001	Pago por cuenta de terceros	-	-	2.935.890	-	2.935.890
<b>TOTAL</b>		<b>2.178.030.779</b>	<b>230.962.798</b>	<b>4.584.860</b>	<b>6.516.411</b>	<b>2.420.094.848</b>

A continuación se realiza un comparativo entre los meses de junio y septiembre de la vigencia 2018 de la cartera de la Regional, descrita en el cuadro inmediatamente anterior así:

VENCIMIENTO	CORTE A 30 DE JUNIO 2018	CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
No Vencida	3.233.058.273	2.178.030.779	1.055.027.494	32,63%
3 a 6 Meses	727.336,00	230.962.798	- 230.235.462	-100%
6 a 12 Meses	313.075.354	4.584.860	308.490.494	99%
Más de 12 Meses	-	6.516.411	- 6.516.411	100%
<b>Total</b>	<b>3.546.860.963</b>	<b>2.420.094.848</b>	<b>1.126.766.115</b>	<b>32%</b>

- Cartera No Vencida: Se evidencia una disminución de 32.63% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia \$1.055.027.494. Esta cartera corresponde a la venta de bienes y servicios (víveres frescos, víveres secos y combustibles).

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>15</b> de <b>37</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

- Cartera de 3 a 6 Meses: Se evidencia un aumento para el mes de septiembre del 100% con respecto al mes de junio con una diferencia -\$230.235.462. Esta cartera corresponde a Víveres y combustible de Taxi y Camioneta cliente Alcaldía Distrital de Buenaventura por valor de \$126.558.577, al cliente Dirección General Marítima por suministro de combustible por valor de \$102.716.981 y del cliente súper bueno súper calidoso por valor de \$1.687.240
- Cartera de 6 a 12 Meses: Se evidencia una disminución de 99% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia \$308.490.494. Esta cartera corresponde a espacio mercantil servicio comercial de comidas por valor de \$1.648.970 e incapacidades a nombre de Sistema Occidental de Salud por valor de \$2.935.890
- Cartera de más de 12 Meses: Se evidencia un aumento del 100% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia -\$6.516.411. Esta cartera se encuentra clasificada como cartera de difícil recaudo y se encuentra representada en cuatro partidas correspondientes así:

No.	CLIENTE	DESCRIPCION	(D) >12 MESES
1	Jose Ciro Romero	Bienes Comercializados	2.860.832
2	Yanelis del Carmen Arroyo	Servicio Comercial de productos de panadería	322.426
3	Yanelis del Carmen Arroyo		35.213
4	Julieth Carolina Meneses Céspedes	Espacio Mercantil	3.297.940
<b>Total</b>			<b>6.516.411</b>

• **REGIONAL SUR:**

Al realizar la revisión a los sistemas que alimentan la información financiera (SIIF Nación y ERP-SAP) se pudo evidenciar que los saldos reportados en los dos sistemas no presentan diferencia alguna que conlleve a que la información no se lleva al día en simultáneo.

Presentando los siguientes saldos:

SIIF NACION						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Sur	131606001	Bienes comercializados	847.975.618	763.055.504	765.219.314	766.647.659
	138432001	Responsabilidades fiscales	56.960.568	56.960.568	56.960.568	56.960.568
	138490001	Otras cuentas por cobrar	2.255.141	2.255.141	622.660	622.660
ERP - SAP						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Sur	131606001	Bienes comercializados	847.975.618	763.055.504	765.219.314	766.647.659
	138432001	Responsabilidades fiscales	56.960.568	56.960.568	56.960.568	56.960.568
	138490001	Otras cuentas por cobrar	2.255.141	2.255.141	622.660	622.660

PROCESO						
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>						
	TÍTULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>				
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>16</b> de <b>37</b>		
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>						

Así mismo al confrontar lo reportado en el informe de cartera publicado en la página intranet de la entidad, las cuentas por cobrar y sus respectivas edades de la Regional a corte de 30 de septiembre 2018, se evidencia que se encuentra acorde con la información reportada en los sistemas ERP-SAP y SIIF Nación, así:

CUENTA	NOMBRE	( A )	( B )	( C )	( D )	(A+B+C+D)
		NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	>12 MESES	TOTAL
131606001	Bienes comercializados	764.844.332	1.803.327	-	-	766.647.659
138432001	Responsabilidades fiscales	-	-	56.960.568	-	56.960.568
138490001	Otras cuentas por cobrar	-	-	-	622.660	622.660
<b>TOTAL</b>		<b>764.844.332</b>	<b>1.803.327</b>	<b>56.960.568</b>	<b>622.660</b>	<b>824.230.887</b>

A continuación se realiza un comparativo entre los meses de junio y septiembre de la vigencia 2018 de la cartera de la Regional, descrita en el cuadro inmediatamente anterior así:

VENCIMIENTO	CORTE A 30 DE JUNIO 2018	CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
No Vencida	723.551.405	764.844.332	- 41.292.927	-5,71%
3 a 6 Meses	1.676.000,00	1.803.327	- 127.327	-7%
6 a 12 Meses	96.952.477	56.960.568	39.991.909	41%
Más de 12 Meses	622.660	622.660	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>822.802.542</b>	<b>824.230.887</b>	<b>- 1.428.345</b>	<b>-0,17%</b>

- Cartera No Vencida: Se evidencia un aumento del 5.71% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia -\$41.292.927. Esta cartera corresponde a la venta de bienes y servicios (víveres frescos, víveres secos y combustibles).
- Cartera de 3 a 6 Meses: Se evidencia un aumento para el mes de septiembre del 7% con respecto al mes de junio con una diferencia -\$127.327. Esta cartera corresponde a la venta de combustible marítimo con subafin por valor de \$1.803.327
- Cartera de 6 a 12 Meses: Se evidencia una disminución de 41% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia \$39.991.909. Esta cartera corresponde a pérdida de gaseosa del año 2016 por parte del señor Jairton Ramirez Ríos, proceso llevado por parte de la Dirección Administrativa para el cobro ante aseguradora.
- Cartera de más de 12 Meses: Se evidencia que este tipo de cartera no tuvo variación alguna y se mantiene con el mismo saldo de \$622.660 para los meses de junio a septiembre de la vigencia en curso. Esta cartera se encuentra clasificada como cartera de difícil recaudo y se encuentra representada en una partida correspondiente, así:

PROCESO						
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>						
	TITULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>		Código: <b>GSE-FO-12</b>			
			Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>17</b> de <b>37</b>	
			Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>
						

No.	CLIENTE	DESCRIPCION	(D) >12 MESES
1	Depósito Judicial	Embargo cuenta bancaria por pago de predio ubicado en Valledupar y fue designado a la Regional Sur para su cobro. Actualmente está en proceso por parte de la Oficina Asesora Jurídica para determinar si efectivamente los dineros ingresaron al Banco Agrario para sí proceder a realizar el cobro.	622.660
<b>Total</b>			<b>622.660</b>

• **REGIONAL SUROCCIENTE:**

Al realizar la revisión a los sistemas que alimentan la información financiera (SIIF Nación y ERP-SAP) se pudo evidenciar que los saldos reportados en los dos sistemas no presentan diferencia alguna que conlleve a que la información no se lleva al día en simultáneo.

Presentando los siguientes saldos:

SIIF NACION						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Suroccidente	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	2.323.986.872	1.457.810.768	1.593.804.739	13.617.392
	131606001	Bienes comercializados	1.096.204.992	467.298.068	758.837.888	724.156.106
	138426001	Pago por cuenta de terceros	9.074.611	533.754	2.360.587	10.386.075
	138490001	Otras cuentas por cobrar	13.800.000	13.800.000	13.800.000	-

ERP - SAP						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Suroccidente	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	2.323.986.872	1.457.810.768	1.593.804.739	13.617.392
	131606001	Bienes comercializados	1.096.204.992	467.298.068	758.837.888	724.156.106
	138426001	Pago por cuenta de terceros	9.074.611	533.754	2.360.587	10.386.075
	138490001	Otras cuentas por cobrar	13.800.000	13.800.000	13.800.000	-

Así mismo al confrontar lo reportado en el informe de cartera publicado en la página intranet de la entidad, las cuentas por cobrar y sus respectivas edades de la Regional a corte de 30 de septiembre 2018, se evidencia que se encuentra acorde con la información reportada en los sistemas ERP-SAP y SIIF Nación, así:

CUENTA	NOMBRE	( A )	( B )	( C )	( D )	(A+B+C+D)
		NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	>12 MESES	TOTAL
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	13.617.392	-	-	-	13.617.392
131606001	Bienes comercializados	393.681.563	330.474.543	-	-	724.156.106
138426001	Pago por cuenta de terceros	9.003.121	849.200	194.998	338.756	10.386.075
138490001	Otras cuentas por cobrar	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>416.302.076</b>	<b>331.323.743</b>	<b>194.998</b>	<b>338.756</b>	<b>748.159.573</b>

PROCESO				
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>		
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>18</b> de <b>37</b>
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				

A continuación se realiza un comparativo entre los meses de junio y septiembre de la vigencia 2018 de la cartera de la Regional, descrita en el cuadro inmediatamente anterior así:

VENCIMIENTO	CORTE A 30 DE JUNIO 2018	CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
No Vencida	2.354.664.458	416.302.076	1.938.362.382	82,32%
3 a 6 Meses	264.983,00	331.323.743	- 331.058.760	-100%
6 a 12 Meses	73.773	194.998	- 121.225	-164%
Más de 12 Meses	13.800.000	338.756	13.461.244	97,55%
<b>Total</b>	<b>2.368.803.214</b>	<b>748.159.573</b>	<b>1.620.643.641</b>	<b>68,42%</b>

- Cartera No Vencida: Se evidencia una disminución del 82.32% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia \$1.938.362.382. Esta cartera corresponde a la venta de bienes y servicios (víveres frescos, víveres secos y combustibles).
- Cartera de 3 a 6 Meses: Se evidencia un aumento para el mes de septiembre del 100% con respecto al mes de junio con una diferencia -\$331.058.760. Esta cartera corresponde a la venta de Kit de Incorporación al Ejército Nacional por valor de \$330.474.543 e incapacidades a las EPS Coomeva y Sanitas por valor de \$849.200
- Cartera de 6 a 12 Meses: Se evidencia un aumento para el mes de septiembre del 164% con respecto al mes de junio con una diferencia -\$121.225. Esta cartera corresponde a incapacidades a las EPS Sura y SOS por valor de \$194.998
- Cartera de más de 12 Meses: Se evidencia una disminución del 97.55% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia \$13.461.244. Esta cartera se encuentra clasificada como cartera de difícil recaudo y se encuentra representada en tres partidas correspondientes, así:

No.	CLIENTE	DESCRIPCION	(D) >12 MESES
1	SOS	Incapacidades	73.773
2	Nueva EPS	Incapacidades	86.636
3	Coomeva EPS	Incapacidades	178.347
<b>Total</b>			<b>338.756</b>

• **REGIONAL TOLIMA:**

Al realizar la revisión a los sistemas que alimentan la información financiera (SIIF Nación y ERP-SAP) se pudo evidenciar que los saldos reportados en los dos sistemas no presentan diferencia alguna que conlleve a que la información no se lleva al día en simultáneo.

Presentando los siguientes saldos:

SIIF NACION						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018

PROCESO						
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>						
	TITULO			Código: <b>GSE-FO-12</b>		
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>			Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>19</b> de <b>37</b>
				Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>
						

Tolima	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	3.181.833.140	2.806.840.483	2.784.171.407	2.805.142.634
	131606001	Bienes comercializados	1.404.629.564	2.715.841.485	1.971.411.251	571.915.660
	138426001	Pago por cuenta de terceros	12.719.716	15.478.903	25.435.605	39.318.151
	138432001	Responsabilidades fiscales	99.493.658	99.493.658	99.493.658	99.493.658

ERP – SAP						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Tolima	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	3.181.833.140	2.806.840.483	2.784.171.407	2.805.142.634
	131606001	Bienes comercializados	1.404.629.564	2.715.841.485	1.971.411.251	571.915.660
	138426001	Pago por cuenta de terceros	12.719.716	15.478.903	25.435.605	39.318.151
	138432001	Responsabilidades fiscales	99.493.658	99.493.658	99.493.658	99.493.658

Así mismo al confrontar lo reportado en el informe de cartera publicado en la página intranet de la entidad, las cuentas por cobrar y sus respectivas edades de la Regional a corte de 30 de septiembre 2018, se evidencia que se encuentra acorde con la información reportada en los sistemas ERP-SAP y SIIF Nación, así:

SEPTIEMBRE						
CUENTA	NOMBRE	(A)	(B)	(C)	(D)	(A+B+C+D)
		NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	>12 MESES	TOTAL
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	2.805.142.634	-	-	-	2.805.142.634
131606001	Bienes comercializados	273.921.354	276.743.706	900.000	20.350.600	571.915.660
138426001	Pago por cuenta de terceros	39.318.151	-	-	-	39.318.151
138432001	Responsabilidades fiscales	99.493.658	-	-	-	99.493.658
<b>TOTAL</b>		<b>3.217.875.797</b>	<b>276.743.706</b>	<b>900.000</b>	<b>20.350.600</b>	<b>3.515.870.103</b>

A continuación se realiza un comparativo entre los meses de junio y septiembre de la vigencia 2018 de la cartera de la Regional, descrita en el cuadro inmediatamente anterior así:

VENCIMIENTO	CORTE A 30 DE JUNIO 2018	CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
No Vencida	4.840.209.621	3.217.875.797	1.622.333.824	33,52%
3 a 6 Meses	-	276.743.706	- 276.743.706	-100%
6 a 12 Meses	19.951.520	900.000	19.051.520	95%
Más de 12 Meses	20.350.600	20.350.600	-	-
<b>Total</b>	<b>4.880.511.741</b>	<b>3.515.870.103</b>	<b>1.364.641.638</b>	<b>27,96%</b>

- Cartera No Vencida: Se evidencia una disminución del 33.52% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia \$1.622.333.824. Esta cartera corresponde a la venta de bienes y servicios (víveres frescos, víveres secos y combustibles).

PROCESO							
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN							
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>					
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>20</b> de <b>37</b>			
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>		
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>							

- Cartera de 3 a 6 Meses: Se evidencia un aumento para el mes de septiembre del 100% con respecto al mes de junio con una diferencia -\$276.743.706. Esta cartera corresponde a estancias de Ejército por valor de \$7.762.193 y a la venta de kit de incorporación por valor de \$268.981.513
- Cartera de 6 a 12 Meses: Se evidencia una disminución del 95% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia \$19.051.520. Esta cartera corresponde a venta de combustible al cliente Súper Motos del Tolima por valor de \$900.000
- Cartera de más de 12 Meses: Se evidencia que este tipo de cartera no tuvo variación alguna y se mantiene con el mismo saldo de \$20.350.600 para los meses de junio a septiembre de la vigencia en curso. Esta cartera se encuentra clasificada como cartera de difícil recaudo y se encuentra representada en dos partida correspondiente, así:

No.	CLIENTE	DESCRIPCION	(D) >12 MESES
1	Embajada Americana	Combustible	9.803.000
2	Varios - Servitienda	Venta de productos de la Servitienda, pendientes de pago.	10.547.600
<b>Total</b>			<b>20.350.600</b>

• **OFICINA PRINCIPAL:**

Al realizar la revisión a los sistemas que alimentan la información financiera (SIIF Nación y ERP-SAP) se pudo evidenciar que los saldos reportados en los dos sistemas no presentan diferencia alguna que conlleve a que la información no se lleva al día en simultáneo.

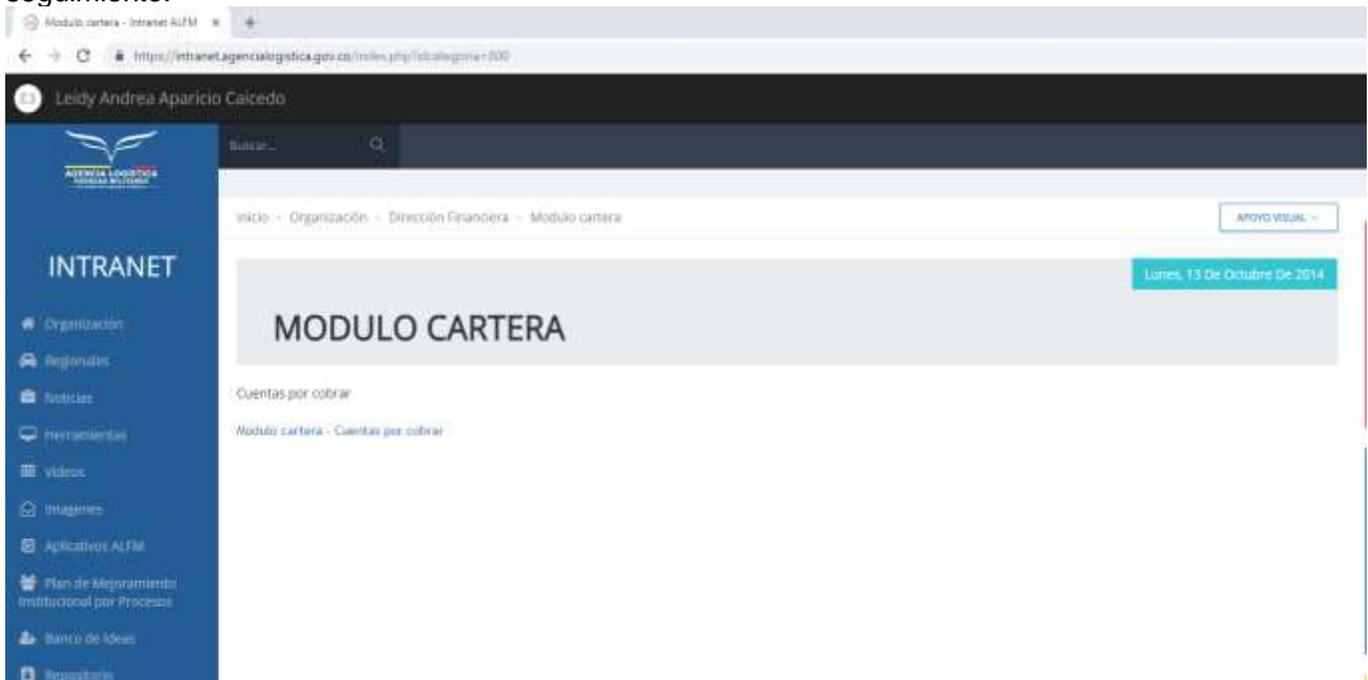
Presentando los siguientes saldos:

SIIF NACION						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Ofc Principal	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	10.181.325	41.838.568	8.936.610	8.051.125
	131606001	Bienes comercializados	221.184.135	242.074.725	501.255.102	789.988.385
	131719001	Administración de proyectos	25.492.177.589	24.514.251.243	15.947.286.348	20.869.486.688
	138405001	Comisiones	88.378.021	97.237.521	183.293.951	187.550.211
	138408001	Cuotas partes de pensiones	5.359.589	5.359.589	5.359.589	5.359.589
	138426001	Pago por cuenta de terceros	250.805.115	260.555.736	269.819.721	267.809.616
	138437001	Contratos de construcción	1.466.423.601	1.466.423.601	1.466.423.601	1.466.423.601
	138439001	Arrendamiento operativo	3.727.313	7.101.723	8.874.338	13.485.056
	138490001	Otras cuentas por cobrar	545.541.334	545.541.334	545.734.364	545.734.364
	141527001	Préstamos concedidos por instituciones no financieras	59.641.837.335	59.009.309.101	58.384.088.614	55.352.212.447

PROCESO						
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>						
	TITULO		Código: <b>GSE-FO-12</b>			
			Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>21</b> de <b>37</b>	
			Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>						

ERP - SAP						
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018
Ofc Principal	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	10.181.325	41.838.568	8.936.610	8.051.125
	131606001	Bienes comercializados	221.184.135	242.074.725	501.255.102	789.988.385
	131719001	Administración de proyectos	25.492.177.589	24.514.251.243	15.947.286.348	20.869.486.688
	138405001	Comisiones	88.378.021	97.237.521	183.293.951	187.550.211
	138408001	Cuotas partes de pensiones	5.359.589	5.359.589	5.359.589	5.359.589
	138426001	Pago por cuenta de terceros	250.805.115	260.555.736	269.819.721	267.809.616
	138437001	Contratos de construcción	1.466.423.601	1.466.423.601	1.466.423.601	1.466.423.601
	138439001	Arrendamiento operativo	3.727.313	7.101.723	8.874.338	13.485.056
	138490001	Otras cuentas por cobrar	545.541.334	545.541.334	545.734.364	545.734.364
	141527001	Préstamos concedidos por instituciones no financieras	58.641.837.335	59.009.309.101	58.384.088.614	55.352.212.447

Así mismo a diferencia de las regionales, la Oficina Principal no realiza publicación de las cuentas por cobrar en la página intranet de la entidad con sus respectivas edades, se evidencia que se tiene un link para publicar pero el mismo no es alimentado mensualmente como herramienta de control y seguimiento.



Modulo cartera - Intranet AFM

https://intranet.agencia-logistica.gov.co/index.php?id=allegoria=300

Leidy Andrea Aparicio Calcedo

Inicio - Organización - Dirección Financiera - Modulo cartera

AYUDA VISUAL

Lunes, 13 De Octubre De 2014

**MODULO CARTERA**

Cuentas por cobrar

Modulo cartera - Cuentas por cobrar

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

	<b>TITULO</b>  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Código: GSE-FO-12</b>				
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>22</b> de <b>37</b>		
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	

De acuerdo a información suministrada mediante correo electrónico del día 14-11-2018 por parte del área de cartera, solo desde el mes de julio a septiembre de la vigencia en curso se implementó un archivo en Excel donde se detalla la cartera por edades para la cuenta 131719001 *Administración de proyectos* correspondiente a los contratos interadministrativos, la cual se describe a continuación:

CONCEPTO	90	91-180	181-360	>360	TOTAL
	No Vencidas	3 A 6 Meses	6 A 12 Meses	>12 MESES	
AGENCIA MARITIMA TRANSMARES	-	-	-	-	-
ARMADA NACIONAL	1.331.859.404	-	1.184.201	-	1.333.043.605
CARIBBSA	-	-	-	-	-
CENAC INGENIEROS	-	1.499.489.422	-	-	1.499.489.422
CENIT TRANSP LOGÍSTICA HIDROCA	-	-	-	-	-
CLUB MIL. DE OFICIALES LAS MER	-	141.946	106.155.548	-	106.297.494
CORP. ALTA TECN. PARA LA DEFEN	-	-	2.595.693	-	2.595.693
CORP. INDUST AERONAUTICA-CIAC	-	-	911.719	-	911.719
DEEP BLUE SHIP AGENCY SAS	-	-	-	-	-
DIRECCION GENERAL SANIDAD	-	-	-	115.534.489	115.534.489
DIRECCION GENERAL MARITIMA	-	70.922.844	236.046.361	-	306.969.205
DIRECCION OPERATIVA	-	-	-	224.911.410	224.911.410
ECOPETROL SA	-	-	863.665.906	-	863.665.906
EJERCITO NACIONAL	5.088.327.576	1.381.336	-	-	5.089.708.912
EMBAJADA AMERICANA	35.500.283	-	1.215.246	-	36.715.529
FONDO FINAN. PROY. DESAR-FONAD	-	-	849.662.622	-	849.662.622
FONDO NACIONAL DE GESTION DEL	-	-	-	-	-
FUERZA AEREA DE COLOMBIA	133.751.700	4.928.100.368	-	-	5.061.852.068
GRUPO PORTUARIO S.A.	-	1.158.338.851	-	-	1.158.338.851
HOSPITAL MILITAR CENTRAL	-	43.457.439	-	-	43.457.439
INDUSTRIA MILITAR-INDUMIL	-	-	377.123.200	-	377.123.200
INTENDENCIA LOCAL BOGOTA	-	-	-	152.279	152.279
INTERSHIP AGENCY SAS	-	-	-	-	-
INVIAS	-	-	-	585.126.712	585.126.712
ISACOL S.A	-	-	-	-	-
ISAGEN S.A. E.S.P.	-	-	-	-	-
JEFATURA INGENIEROS	-	-	-	-	-
LBH COLOMBIA LTDA.	-	-	-	-	-
MARADUANA LTDA	-	-	-	-	-
MERIDIAN NAVIGATION S.A.	-	-	-	-	-
MIN. PROTECCION	-	-	-	122.840.885	122.840.885
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	13.399.887	-	-	-	13.399.887
MULTIPOINT E.U	-	-	-	-	-
NAVES S.A	-	-	-	-	-
OLEODUC. BICENTENARIO COL.	-	-	-	-	-
ORGANIZACION DE ESTADOS AMERIC	-	4.569.380	-	-	4.569.380

PROCESO						
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>						
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>				
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>23</b> de <b>37</b>		
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>						

CONCEPTO	90	91-180	181-360	>360	TOTAL
	No Vencidas	3 A 6 Meses	6 A 12 Meses	>12 MESES	
PHARO SHIP AGENT SAS	-	-	-	-	-
POLICIA NACIONAL ANTINARCOTICO	-	27.484.414	-	-	27.484.414
SEC. GRAL.ORG ESTADOS AMER.	-	4.569.380	-	-	4.569.380
SECRETARIA EDUCACION DISTRICTAL	-	-	2.209.095.701	-	2.209.095.701
SEG. INDUSTRIAL Y CONTROL-SINC	-	-	-	-	-
SEG. INSD. NAVAL Y COMERCIAL	-	-	-	-	-
SEGURIDAD PROTECCION Y SOLDADU	-	-	-	-	-
SEGURIDAD Y SUMINISTROS AL DÍA	-	-	-	-	-
SERVIC TELECOMUNICAC TELEMATIC	-	-	-	-	-
SERVIC. AEREO TERRITORIOS NACI	-	-	11.260.628	-	11.260.628
SOC PUERTO INDUSTRIAL AGUADULC	806.223.191	-	-	-	806.223.191
TANK OIL SHIPPING	-	-	-	-	-
UNIDAD SERVICIOS PENITENCIARIO	-	-	-	23.625.427	23.625.427
<b>TOTAL</b>	<b>7.409.062.041</b>	<b>7.729.316.620</b>	<b>4.658.916.825</b>	<b>1.072.191.202</b>	<b>20.869.486.688</b>

Adicional a lo anterior, la Oficina Principal en cabeza al seguimiento y control de la cuenta 141527001 *Préstamos concedidos por instituciones no financieras* no evidencia mecanismo de control que detalle la edad de la cartera correspondiente a los créditos otorgados por parte de la ALFM a terceros, los abonos realizados a cada uno de los créditos y los saldos pendientes por cada uno de los mismos.

Así mismo, no se evidencia una política de operación que informe la gestión a realizar cuando la cartera sea superior a los 60 días y que intereses moratorios generaría el no pago oportuno de los mismos, lo cual aumenta el riesgo de pérdida de recursos por la no identificación y cobro oportuno de los créditos otorgados a terceros. Así mismo, dentro de la matriz de riesgo del proceso no tienen prevista la posibilidad de pérdida ni el control sobre el mismo.

• **CONCLUSIONES:**

- Se evidencia que los saldos reportados en las cuentas de cartera para los meses evaluados en las regionales y oficina principal no presentan diferencia alguna demostrando que la información allí descrita se lleva al día en simultáneo en los dos sistemas (SIIF Nación y ERP-SAP)
- No se evidencia control por parte de las regionales al momento de publicar la información e igualmente no se evidencia el control por parte de la Dirección Financiera – Área Cartera Oficina Principal frente a los informes de cartera por edades realizado y publicados por las regionales en la página intranet de la entidad, los cuales en algunos casos no son congruentes con la información reportada en los sistemas contables.

PROCESO				
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>		
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>24</b> de <b>37</b>
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				

- De acuerdo a seguimiento realizado a las regionales el consolidado de la cartera por edades a corte 30 de septiembre de la vigencia 2018, presenta los siguientes saldos:

REGIONAL	CUENTA	NOMBRE	(A)	(B)	(C)	(D)	(A+B+C+D)
			NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	>12 MESES	TOTAL
Amazonia	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	200.903.004	1.939.371	-	-	202.842.375
	131606001	Bienes comercializados	1.925.942.169	120.019.806	-	199.225	2.046.161.200
	138426001	Pago por cuenta de terceros	3.507.617	9.417.642	7.341.858	5.966.166	26.233.283
	138432001	Responsabilidades fiscales	-	-	-	652.651.278	652.651.278
Antioquia	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	1.313.327.736	7.888.412	-	-	1.321.216.148
	131606001	Bienes comercializados	1.224.557.852	303.868.262	-	34.824.771	1.563.250.885
	138426001	Pago por cuenta de terceros	6.527.422	-	-	-	6.527.422
	138490001	Otras cuentas por cobrar	11.129.738	-	-	-	11.129.738
	138501005	Bienes comercializados	-	-	-	9.170.940	9.170.940
Atlántico	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	401.749.632	-	-	-	401.749.632
	131606001	Bienes comercializados	1.691.583.262	703.640.365	4.226.500	-	2.399.450.127
	131719001	Administración de proyectos	790.150.985	4.190.907	-	-	794.341.892
	138426001	Pago por cuenta de terceros	12.599.943	12.743.382	7.825.001	13.151.214	46.319.540
	138490001	Otras cuentas por cobrar	389.897	-	-	-	389.897
	138502002	Servicios de transporte	-	447.364.658	-	-	447.364.658
Centro	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	13.800	-	-	-	13.800
	131606001	Bienes comercializados	850.977.465	385.744.596	459.939.653	-	925.172.522
	138426001	Pago por cuenta de terceros	249.662	12.567.372	6.438.960	191.367	19.447.361
Llanos Orientales	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	2.098.327.367	-	1.287.000	-	2.099.614.367
	131606001	Bienes comercializados	3.114.151.136	-	-	-	3.114.151.136
	138490001	Otras cuentas por cobrar	7.315.116	-	-	147.154	7.462.270
Nororient	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	1.023.120	16.389.774	-	-	17.412.894
	131606001	Bienes comercializados	1.754.311.256	359.557.097	-	-	2.113.868.353
	138426001	Pago por cuenta de terceros	11.950.264	953.302	-	8.421.599	21.325.165
	131719002	Convenios y acuerdos	29.340.180	-	-	-	29.340.180
Norte	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	1.651.971.391	2.422.168	-	-	1.654.393.559
	131606001	Bienes comercializados	2.119.303.761	1.577.000	-	-	2.120.880.761
	<b>138426001</b>	Pago por cuenta de terceros	-	-	-	-	-

<b>PROCESO</b>				
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	<b>TITULO</b>  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>		
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>25</b> de <b>37</b>
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>
				

REGIONAL	CUENTA	NOMBRE	(A)	(B)	(C)	(D)	(A+B+C+D)
			NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	>12 MESES	TOTAL
Pacífico	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	58.019.328	-	-	-	58.019.328
	131606001	Bienes comercializados	1.749.654.699	230.962.798	-	-	1.980.617.497
	138501005	Bienes comercializados	-	-	-	2.860.832	2.860.832
	138490001	Otras cuentas por Cobrar	370.356.752	-	1.648.970	3.655.579	375.661.301
	138426001	Pago por cuenta de terceros	-	-	2.935.890	-	2.935.890
Sur	131606001	Bienes comercializados	764.844.332	1.803.327	-	-	766.647.659
	138432001	Responsabilidades fiscales	-	-	56.960.568	-	56.960.568
	138490001	Otras cuentas por cobrar	-	-	-	622.660	622.660
Suroccidente	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	13.617.392	-	-	-	13.617.392
	131606001	Bienes comercializados	393.681.563	330.474.543	-	-	724.156.106
	138426001	Pago por cuenta de terceros	9.003.121	849.200	194.998	338.756	10.386.075
	138490001	Otras cuentas por cobrar	-	-	-	-	-
Tolima	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	2.805.142.634	-	-	-	2.805.142.634
	131606001	Bienes comercializados	273.921.354	276.743.706	900.000	20.350.600	571.915.660
	138426001	Pago por cuenta de terceros	39.318.151	-	-	-	39.318.151
	138432001	Responsabilidades fiscales	99.493.658	-	-	-	99.493.658
<b>TOTAL</b>			<b>25.798.356.759</b>	<b>2.459.628.496</b>	<b>549.699.398</b>	<b>752.552.141</b>	<b>29.560.236.794</b>

- La Regional Norte en lo reportado en la cuenta *138426001 Pago por cuenta de terceros (incapacidades)* no tiene identificado los terceros y las edades que corresponden a cada una de las partidas que se asocian a esta cuenta, lo anterior evidenciado en los reportes de cartera publicados en la página intranet de la entidad.
- De acuerdo a seguimiento realizado a las regionales y ofical principal a corte 30 de septiembre de la vigencia 2018, la cuenta *138426001 Pago por cuenta de terceros (incapacidades)* presenta los siguientes saldos:

REGIONAL	CUENTA	NOMBRE	(A)	(B)	(C)	(D)	(A+B+C+D)
			NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	>12 MESES	TOTAL
<b>Ofc Principal</b>	138426001	Pago por cuenta de terceros					<b>267.809.616</b>
Amazonia	138426001	Pago por cuenta de terceros	3.507.617	9.417.642	7.341.858	5.966.166	26.233.283
Antioquia	138426001	Pago por cuenta de terceros	6.527.422	-	-	-	6.527.422

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Versión No. <b>01</b>	Pág. <b>26</b> de <b>37</b>		
		Fecha: <b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	

REGIONAL	CUENTA	NOMBRE	(A)	(B)	(C)	(D)	(A+B+C+D)
			NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	>12 MESES	TOTAL
Atlántico	138426001	Pago por cuenta de terceros	12.599.943	12.743.382	7.825.001	13.151.214	46.319.540
Centro	138426001	Pago por cuenta de terceros	249.662	12.567.372	6.438.960	191.367	19.447.361
Nororient	138426001	Pago por cuenta de terceros	11.950.264	953.302	-	8.421.599	21.325.165
<b>Norte</b>	138426001	Pago por cuenta de terceros	-	-	-	-	<b>28.330.821</b>
Pacífico	138426001	Pago por cuenta de terceros	-	-	2.935.890	-	2.935.890
Suroccidente	138426001	Pago por cuenta de terceros	9.003.121	849.200	194.998	338.756	10.386.075
Tolima	138426001	Pago por cuenta de terceros	39.318.151	-	-	-	39.318.151
<b>TOTAL</b>			<b>83.156.180</b>	<b>36.530.898</b>	<b>24.736.707</b>	<b>28.069.102</b>	<b>468.633.324</b>

- Así mismo a seguimiento realizado a la cuenta 147064 Recaudos Por Clasificar en la cual están partidas inmersas por incapacidades a corte 30 de septiembre de 2018 presenta los siguientes saldos a nivel nacional:

<b>Saldo SIIF Nación a corte 30-09-2018 A NIVEL NACIONAL</b>	<b>978.267.772.804,61</b>
Regional Sur	(10.922.441.176,32)
Regional Amazonia	(82.279.164.104,19)
Regional Antioquia	(106.497.982.251,07)
Regional Atlántico	(117.666.059.910,60)
Regional Centro	(107.188.361.353,91)
Regional Llanos Orientales	(132.694.121.681,62)
Regional Nororient	(109.097.677.476,90)
Regional Norte	(68.435.941.535,28)
Regional Pacífico	10.793.806.904,51
Regional Suroccidente	(102.107.225.732,81)
Regional Tolima Grande	(127.827.616.683,80)
<b>Total Regionales</b>	<b>(953.922.785.001,99)</b>
Oficina Principal	24.344.987.802,62

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>27</b> de <b>37</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

De los \$978.267.772.804.67 registrado como saldo a nivel nacional le corresponde a la Oficina Principal \$24.344.987.802.62 y a las regionales \$953.922.785.001,99, teniendo en cuenta que está pendiente de ajuste los valores de la Regional Pacifico quien desde la creación de la cuenta esta en positivo cuando debería estar en negativo.

- La Regional Amazonia a corte 30 de septiembre presenta la cartera más alta con superioridad a los 12 meses, siendo la partida más representativa a nombre del tercero Fernando Benjumea Sanabria por valor de \$652.651.278, teniendo en cuenta que es un descuento de nómina mensual por valor de \$1.288.929 según proceso de responsabilidad fallado en su contra. A la fecha el recaudo es realizado por la Oficina Principal, quienes desde el mes de Junio 2017 no realizan el respetivo giro a la Regional Amazonia de los descuentos mensuales realizados al señor, no evidenciando el recaudo realizado frente al mismo.
- La Regional Centro al realizar revisión de la cartera evidencia que no han realizado las compensaciones correspondientes a los terceros ya identificados con valores iguales, arrastrando partidas que ya deberían haber sido depuradas.
- La Regional Sur presenta una partida superior a 12 meses por valor de \$622.660 correspondiente a un embargo de cuenta bancaria por pago de predio ubicado en Valledupar el cual fue designado a la Regional Sur para su cobro. Actualmente está en proceso por parte de la Oficina Asesora Jurídica para determinar si efectivamente los dineros ingresaron al Banco Agrario para sí proceder a realizar el cobro.
- La Regional Tolima Grande presenta una partida superior a 12 meses por valor de \$10.547.600 correspondiente a unos productos de la Servitienda que a la fecha están pendientes de pago por parte de un exfuncionario, el cual está en un proceso de responsabilidad.

### **TRASLADO INFORME PRELIMINAR**

Una vez analizada la información presentada así, memorando No.20184440280523 ALRAC-GF-444 de fecha 20-11-2018 Regional Antioquia Choco, memorando No.20184940424810 ALDFN-GCR-264 de fecha 22-11-2018 Regional Pacifico y correo electrónico enviado por el señor Gabriel Torres de fecha 23-11-2018 con información correspondiente a las regionales Sur y Atlántico, la Jefatura de la Oficina de Control Interno se determina lo siguiente:

- **OBSERVACIONES REGIONAL ANTIOQUIA-CHOCO:**

En referencia al memorando No. 20181200278783 ALOCI-GSE-120 con asunto informe preliminar auditoria gestión de cartera, me dirijo en forma respetuosa a la Doctora Sandra Nerithza Cano, Jefe Oficina Control Interno y a la Profesional de Defensa delegada para la presenta auditoria con el fin de presentar las aclaraciones a las siguientes afirmaciones donde se hace alusión a la Regional Antioquia – Chocó a todas las Regionales, así:

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>28</b> de <b>37</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

**1. Afirmación:**

Cartera No vencida: En la Regional Antioquia – Chocó, se evidencia una disminución de 22.62% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia de \$746.919.533. Esta cartera corresponde a la venta de bienes y servicios (víveres frescos, víveres secos y combustible).

**Respuesta**

Con respecto a la disminución de 22.62% de la cartera para el mes de septiembre se evidencia que ésta se da por el recaudo de la cartera de combustible que venía del mes de mayo, así mismo se recaudaron los segundos cortes de los contratos interadministrativos de Ejército y Armada del mes de Agosto y se recaudó lo causado en el mes de septiembre de los contratos interadministrativos en el mismo mes.

**2. Afirmación:**

Cartera de 3 a 6 meses: En la Regional Antioquia – Chocó, se evidencia un aumento para el mes de septiembre del 100% con respecto al mes de junio con una diferencia de -\$311.756.674. Esta cartera corresponde a estancias de la USPEC por valor de \$7.888.412 la cual en el formato GF-FO-24 Informe Mensual Cartera por Edades esta reportada en la Cartera no vencida, así mismo, corresponde a Kit de Incorporaciones CI 063 de fecha 25-MAR-2018 por valor de \$ 303.868.262.

**Respuesta**

En este mes de septiembre se evidencia un aumento del 100%, ya que para el mes de junio, las estancias de la USPEC y los kit de incorporaciones contrato interadministrativo 063 no tenían todavía los tres meses de vencimiento para clasificarlos en esta edad. Se hace la aclaración que los Kit de Incorporaciones del contrato interadministrativo 063 no son de fecha 25-03-2018 sino de fecha 25-MAY-18.

**3. Afirmación:**

Cartera de 6 a 12 meses: En Regional Antioquia – Chocó, se evidencia que ésta Cartera no tiene movimiento durante el periodo evaluado.

**Respuesta**

Efectivamente ésta cartera de 6 a 12 meses no tuvo ningún movimiento ya que se hicieron los recaudos **oportunamente**, antes de que se diera un vencimiento mayor a 6 meses.

**4. Afirmación:**

Cartera de más de 12 meses: En la Regional Antioquia – Chocó, se evidencia que este tipo de Cartera no tuvo variación alguna y se mantiene con el mismo saldo de \$43.995.711 para los meses de junio a Septiembre de la vigencia en curso. Esta Cartera corresponde a deuda del Casino de Suboficiales por valor de \$34.824.771 y un hurto en la Brigada Móvil No 11 del cual se está descontando por nomina por valor de \$9.170.940. Esta Cartera se encuentra clasificada como cartera de difícil recaudo y se encuentra representada en veinte partidas correspondientes.

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>29</b> de <b>37</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

### Respuesta

Esta cartera de difícil recaudo no tiene movimiento ya que la clasificación se efectuó al cierre de la vigencia 2017 y a la fecha no hay otra cartera que haya superado esa edad.

- El casino de suboficiales venía abonando mensualmente la suma de \$500.000 y desde el mes de diciembre de 2017 no volvieron a abonar. Se ha oficiado al Comando del Batallón de Servicios ASPC 15 en Quibdó, oficio No.20184440013931 de fecha 19-FEB-18 y oficio No.20184440070171 de fecha 24-JUL-18 y se han efectuado llamadas telefónicas al dicho comando pero a la fecha no se ha obtenido respuesta satisfactoria (anexos 1 y 2).

Se procederá para finales del mes de noviembre a solicitar al comité de sostenibilidad contable el castigo de ésta cartera, la cuenta tiene una antigüedad entre 28 y 31 meses y por ser una deuda de casino se considera irrecuperable.

-Hurto Brigada móvil No.11 - SP Aparicio Cortes Méndez se le descuenta por nómina un valor de \$135.190 mensual, este descuento es abonado a la oficina principal y de allí cartera sitúa el DRXC a la Regional para el respectivo abono.

Desde el mes de junio de 2017 la oficina principal no volvió a situar dicho DRXC a la Regional. Se ha solicitado a la coordinación de cartera y a la Dirección Financiera mediante memorandos (No. 20184440008343 de fecha 17-ENE-18 y No. 20184440174863 de fecha 19-JUL-18), correos electrónicos y llamadas telefónicas sin que a la fecha hallan situado los DRXC para el descargue de los abonos pendientes (anexos 3 y 4).

### 5. Afirmación:

No se evidencia control por parte de la **regionales** al momento de publicar la información e igualmente no se evidencia el control por parte de la Dirección Financiera-Área Cartera Oficina Principal frente a los informes de cartera por edades realizado y publicados por las **regionales** en la página intranet de la entidad, los cuales en algunos casos no son congruentes con la información reportada en los sistemas contables.

### Respuesta

La Regional Antioquia – Chocó hace la **publicación oportuna** de la información de la cartera por edades en la intranet y ejerce el control para que sea congruente con la información reportada en los sistemas contables.

### 6. Afirmación:

La **Regional Antioquia Choco** en su cartera de 3 a 6 meses detalla una partida correspondiente a estancias USPEC por valor de \$7.888.412 la cual en el formato GF-FO-24 Informe mensual cartera por edades esta reportada en la cartera **no vencida**.

### Respuesta

PROCESO				
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>		
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>30</b> de <b>37</b>
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				

La partida correspondiente a estancias USPEC por valor de \$7.888.412 se encuentra **bien clasificada** en la edad de 3 a 6 meses ya que las facturas son del mes de junio y a septiembre que es la fecha del informe correspondía a éste rango de edad.

CLIENTE	NUMERO	FECHA	(A)	(B)	(C)	(D)	(A+B+C+D)
	LIBRANZA / FACTURA	LIBRANZA / FACTURA	NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	> 12 MESES	TOTAL
ESTANCIAS USPEC CI 084-18	1803001827	30-jun-18		1.652.966,00			<b>1.652.966,00</b>
ESTANCIAS USPEC CI 084-18	1803001828	30-jun-18		1.890.273,00			<b>1.890.273,00</b>
ESTANCIAS USPEC CI 084-18	1803001829	30-jun-18		1.227.450,00			<b>1.227.450,00</b>
ESTANCIAS USPEC CI 084-18	1803001830	30-jun-18		736.470,00			<b>736.470,00</b>
ESTANCIAS USPEC CI 084-18	1803001831	30-jun-18		1.153.803,00			<b>1.153.803,00</b>
ESTANCIAS USPEC CI 084-18	1803001832	30-jun-18		1.227.450,00			<b>1.227.450,00</b>
ESTANCIAS USPEC CI 084-18	1803002075	31-jul-18	1.972.103,00				<b>1.972.103,00</b>
ESTANCIAS USPEC CI 084-18	1803002076	31-jul-18	1.137.437,00				<b>1.137.437,00</b>
ESTANCIAS USPEC CI 084-18	1803002077	31-jul-18	1.129.254,00				<b>1.129.254,00</b>
ESTANCIAS USPEC CI 084-18	1803002078	31-jul-18	1.333.829,00				<b>1.333.829,00</b>
ESTANCIAS USPEC CI 084-18	1803002079	31-jul-18	580.993,00				<b>580.993,00</b>
ESTANCIAS USPEC CI 084-18	1803002080	31-jul-18	1.022.875,00				<b>1.022.875,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>7.176.491,00</b>	<b>7.888.412,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.064.903,00</b>

La Regional Antioquia – Chocó acatará las recomendaciones de totalizar por cuenta y por edades, para así evidenciar los saldos reportados en el informe de cartera, así mismo seguirá dando cumplimiento a la realización de las compensaciones de las cuentas por cobrar correspondientes a terceros.

#### **RESPUESTA OCI:**

Se evidencia el avance en la realización del recaudo de la cartera, por lo cual se tendrá en cuenta las observaciones presentadas en el desarrollo de la auditoria por parte de la Regional Antioquia-Choco.

- **OBSERVACIONES REGIONAL PACIFICO:**

En atención auditoría realizada al Área de Cartera a las cuentas por cobrar a corte de 30 de Septiembre 2018, nos permitimos presentar las siguientes observaciones y avance en la Gestión de cobro por parte de la Regional a fecha 31 de Octubre de 2018:

<b>PROCESO</b>								
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>								
	<b>TITULO</b>			<b>Código: GSE-FO-12</b>				
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>			Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>31</b> de <b>37</b>		
	Fecha:		<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>			

### INFORMACION FINANCIERA SIIF NACION Y ERP SAP

SIIF NACION							
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018	SALDO A OCT 2018
Pacífico	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	48.792.128	18.039.622	18.869.760	58.019.328	25.214.976
	131606001	Bienes comercializados	12.010.397.074	4.739.340.182	3.501.550.627	1.980.617.497	1.075.225.317
	138501005	Bienes comercializados	2.860.832	2.860.832	2.860.832	2.860.832	2.860.832
	138490001	Otras cuentas por Cobrar	19.318.614	22.067.380	19.361.175	375.661.301	371.803.299
	138426001	Pago por cuenta de terceros	4.070.679	4.155.389	4.218.569	2.935.890	1.874.398
ERP – SAP							
REGIONAL	CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENE 2018	SALDO A MAR 2018	SALDO A JUN 2018	SALDO A SEP 2018	SALDO A OCT 2018
Pacífico	131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	48.792.128	18.039.622	18.869.760	58.019.328	25.214.976
	131606001	Bienes comercializados	12.010.397.074	4.739.340.182	3.501.550.627	1.980.617.497	1.075.225.317
	138501005	Bienes comercializados	2.860.832	2.860.832	2.860.832	2.860.832	2.860.832
	138490001	Otras cuentas por Cobrar	19.318.614	22.067.380	19.361.175	375.661.301	371.803.299
	138426001	Pago por cuenta de terceros	4.070.679	4.155.389	4.218.569	2.935.890	1.874.398

Así mismo al confrontar lo reportado en el informe de cartera, las cuentas por cobrar y sus respectivas edades de la Regional a corte de 31 de Octubre 2018, se evidencia una variación porcentual significativa en la gestión de cobro.

CUENTA	NOMBRE	( A )	( B )	( C )	( D )	(A+B+C+D)
		NO VENCIDAS	3 A 6 MESES	6 A 12 MESES	>12 MESES	TOTAL
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	25.214.976				25.214.976
131606001	Bienes comercializados	845.949.759	229.275.558			1.075.225.317
138501005	Bienes comercializados				2.860.832	2.860.832
138490001	Otras cuentas por Cobrar	370.154.329	1.648.970			371.803.299
138426001	Pago por cuenta de terceros		1.874.398			1.874.398
<b>TOTAL</b>		<b>1.241.319.064</b>	<b>232.798.926</b>		<b>2.860.832</b>	<b>1.476.978.822</b>

A continuación se realiza un comparativo entre los meses de septiembre y octubre de la vigencia 2018 de la cartera de la Regional:

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

	TITULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>32</b> de <b>37</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>



VENCIMIENTO	CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE 2018	CORTE A 31 DE OCTUBRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
No Vencida	\$ 2.178.030.779	\$ 1.241.319.064	\$ 936.711.715	43,01%
3 a 6 Meses	\$ 230.962.798	\$ 232.798.926	-\$ 1.836.128	-1%
6 a 12 Meses	\$ 4.584.860		\$ 4.584.860	100%
Más de 12 Meses	\$ 6.516.411	\$ 2.860.832	\$ 3.655.579	56%
<b>Total</b>	<b>2.420.094.848</b>	<b>\$ 1.476.978.822</b>	<b>\$ 943.116.026</b>	

- Cartera No Vencida: Se evidencia una disminución de 43.01% de la cartera para el mes de Octubre con respecto al mes de Septiembre con una diferencia \$936.711.715. Esta cartera corresponde a la venta de bienes y servicios (víveres frescos, víveres secos y combustibles).
- Cartera de 3 a 6 Meses: Se evidencia un aumento para el mes de septiembre del -1% con respecto al mes de Septiembre con una diferencia -\$1.836.128. Esta cartera corresponde a Víveres y combustible de Taxi y Camioneta cliente Alcaldía Distrital de Buenaventura por valor de \$126.558.577, al cliente Dirección General Marítima por suministro de combustible por valor de \$102.716.981; La cuenta de la Dirección General Marítima fue cancelada en su totalidad el día 15 de Noviembre de 2018.
- Cartera de 6 a 12 Meses: Se evidencia una disminución de 100% de la cartera para el mes de Octubre con respecto al mes de Septiembre.
- Cartera de más de 12 Meses: Se evidencia una disminución del 56% de la cartera para el mes de Octubre con respecto al mes de Septiembre con una diferencia -\$2.860.832. Esta cartera se encuentra clasificada como cartera de difícil recaudo y se continúa en la gestión de cobro.

No.	CLIENTE	DESCRIPCION	(D) >12 MESES
1	José Ciro Romero	Bienes Comercializados	2.860.832
<b>Total</b>			<b>2.860.832</b>

**RESPUESTA OCI:**

Si bien se evidencia el avance en la gestión del recaudo de la cartera, se considera pertinente la formulación del hallazgo y así aceptar que las medidas correctivas se mantengan en el tiempo y se continúen ejecutando. Por lo anterior, se debe formular el hallazgo por parte de la Regional Pacifico.

- **OBSERVACIONES REGIONAL SUR:**

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>33</b> de <b>37</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

**OBSERVACION No.1:**

1. Cartera de 6 a 12 meses: Se evidencia una disminución de 41% de la cartera para el mes de septiembre con respecto al mes de junio con una diferencia \$39.991.909. Esta cartera corresponde a la perdida de gaseosa del año 2016 por parte del señor Jairton Ramírez Ríos, proceso llevado por parte de la Dirección Administrativa para el cobro ante aseguradora.

*R/ El valor de la diferencia de \$39.991.909 corresponde a factura del Departamento de Defensa EEUU la cual fue recaudada en el mes de octubre el valor correspondiente a la perdida de gaseosa es \$56.960.568*

**RESPUESTA OCI:**

Si bien el valor de la diferencia \$39.991.909 corresponde a factura del Departamento de Defensa EEUU, al revisar el cuadro de comparación entre la cartera de junio a septiembre de la vigencia en curso la diferencia entre el recaudo pendiente en el mes de Septiembre coincide en valor con la factura en mención. Dejando en firme que el saldo pendiente en septiembre corresponde a la perdida de gaseosa es \$56.960.568.

VENCIMIENTO	CORTE A 30 DE JUNIO 2018	CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
No Vencida	723.551.405	764.844.332	- 41.292.927	-5,71%
3 a 6 Meses	1.676.000,00	1.803.327	- 127.327	-7%
6 a 12 Meses	96.952.477	<b>56.960.568</b>	39.991.909	41%
Más de 12 Meses	622.660	622.660	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>822.802.542</b>	<b>824.230.887</b>	- <b>1.428.345</b>	<b>-0,17%</b>

**OBSERVACION No.2:**

2. En la parte de conclusiones se detalla

No se evidencia control por parte de las regionales al momento de publicar la información los cuales en algunos casos no son congruentes con lo reportado en los sistemas y lo publicado en la página intranet.

La anterior afirmación, se contradice respecto a lo descrito para la Regional Sur, así:

**RESPUESTA OCI:**

Teniendo en cuenta que algunas regionales presentaron diferencias entre lo reportado en sistemas a lo publicado en la página intranet de la entidad las cuales fueron objeto de beneficio de auditoria, se dejó plasmado en el informe como conclusión de la auditoria sin referirse a una regional en específico.

- **OBSERVACIONES REGIONAL ATLANTICO:**

Referente al informe preliminar de auditoria a cartera con corte 30 de septiembre de 2018, realizado a la Oficina principal y regionales, me permito realizar las siguientes anotaciones, en lo concerniente a la Regional Atlántico.

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>34</b> de <b>37</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

**OBSERVACION No.1:**

1. La Cartera de 6 a 12, \$4.226.500 meses, corresponde a la Dirección General Marítima y no a la Fuerza Naval del Caribe; como dice el informe de auditoría.

**RESPUESTA OCI:**

Se acoge la novedad y se realiza el cambio en el informe de la auditoria.

**OBSERVACION No.2:**

2. Cartera >12 meses: esta cartera contablemente no está clasificada como cartera de difícil recaudo, teniendo en cuenta que se encuentra registrada en el código contable 13849 denominado OTRAS CUENTAS POR COBRAR, y no en la 138502 CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO

**RESPUESTA OCI:**

Si bien es cierto no está clasificada en la cuenta 138502 como cuenta por cobrar, es una cartera que supera los 12 meses pendiente de pago y por tanto de acuerdo al informe de cartera publicado está clasificada en este rango de edad.

**OBSERVACION No.3:**

En cuanto a los Hallazgos, el número 5, que corresponde a la Regional Atlántico, me permito informar que efectivamente esta cartera está tal como se describe en el informe de auditoría. El grupo de cartera de la Regional en la actualidad se encuentra en coordinaciones con la coordinación administrativa de la Regional con el fin de identificar los terceros a que pertenece cada una de estas cuentas e inicia la gestión de cobro.

Teniendo en cuenta lo anterior, se procederá a cargar los planes de mejoramiento en la herramienta Suit Visión Empresarial.

**Hallazgos:**

No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso
1.	Se pudo observar que no se realizan las respectivas compensaciones a las cuentas por cobrar, teniendo en cuenta que hay partidas identificadas y soportadas que a la fecha de la revisión no han sido descargadas, quedando aun como partida pendiente.	Directiva Permanente No.06 ALDG-ALDFN-GCR-264 de fecha 29-08-2016	Coordinación Financiera – Área de Cartera (Regional Centro)
	En la cuenta 138426001 Pago por cuenta de terceros		Coordinación

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES</p>	<p>TITULO</p> <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p>	<p>Código: <b>GSE-FO-12</b></p>				 <p>Ministerio de la Defensa</p>
		<p>Versión No. <b>01</b></p>		<p>Pág. <b>35</b> de <b>37</b></p>		
		<p>Fecha:</p>	<p><b>20</b></p>	<p><b>06</b></p>	<p><b>2018</b></p>	

2.	( <i>incapacidades</i> ) no se tienen identificado los terceros y las edades que corresponden a cada una de las partidas que se asocian a esta cuenta.	Directiva Permanente No.06 ALDG-ALDFN-GCR-264 de fecha 29-08-2016	Financiera – Área de Cartera (Regional Norte)
3.	No se evidencia control por parte de la Dirección Financiera – Área Cartera Oficina Principal frente a los informes de cartera por edades realizado y publicados por las regionales en la página intranet de la entidad	Directiva Permanente No.06 ALDG-ALDFN-GCR-264 de fecha 29-08-2016	Dirección Financiera – Área de Cartera (Oficina Principal)
4.	En la cuenta 138426001 Pago por cuenta de terceros ( <i>incapacidades</i> ) se tiene un saldo por cartera pendiente de cobrar por valor de \$13.308.024 con edades superiores a 6 meses.	Directiva Permanente No.06 ALDG-ALDFN-GCR-264 de fecha 29-08-2016	Coordinación Financiera – Área de Cartera (Regional Amazonia)
5.	En la cuenta 138426001 Pago por cuenta de terceros ( <i>incapacidades</i> ) se tiene un saldo por cartera pendiente de cobrar por valor de \$20.976.215 con edades superiores a 6 meses.	Directiva Permanente No.06 ALDG-ALDFN-GCR-264 de fecha 29-08-2016	Coordinación Financiera – Área de Cartera (Regional Atlántico)
6.	En la cuenta 138426001 Pago por cuenta de terceros ( <i>incapacidades</i> ) se tiene un saldo por cartera pendiente de cobrar por valor de \$6.630.327 con edades superiores a 6 meses.	Directiva Permanente No.06 ALDG-ALDFN-GCR-264 de fecha 29-08-2016	Coordinación Financiera – Área de Cartera (Regional Centro)
7.	En la cuenta 138426001 Pago por cuenta de terceros ( <i>incapacidades</i> ) se tiene un saldo por cartera pendiente de cobrar por valor de \$8.421.599 con edades superiores a 6 meses.	Directiva Permanente No.06 ALDG-ALDFN-GCR-264 de fecha 29-08-2016	Coordinación Financiera – Área de Cartera (Regional Nororiental)
	En la cuenta 138426001 Pago		

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES</p>	<p>TITULO</p> <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p>	<p>Código: <b>GSE-FO-12</b></p>				 <p>Ministerio de la Defensa</p>
		<p>Versión No. <b>01</b></p>		<p>Pág. <b>36</b> de <b>37</b></p>		
		<p>Fecha:</p>	<p><b>20</b></p>	<p><b>06</b></p>	<p><b>2018</b></p>	

<p><b>8.</b></p>	<p>por cuenta de terceros (<i>incapacidades</i>) se tiene un saldo por cartera pendiente de cobrar por valor de \$2.935.890 con edades superiores a 6 meses.</p>	<p>Directiva Permanente No.06 ALDG-ALDFN-GCR-264 de fecha 29-08-2016</p>	<p>Coordinación Financiera – Área de Cartera (Regional Pacifico)</p>
<p><b>9.</b></p>	<p>En la cuenta 138426001 Pago por cuenta de terceros (<i>incapacidades</i>) se tiene un saldo por cartera pendiente de cobrar por valor de \$533.754 con edades superiores a 6 meses.</p>	<p>Directiva Permanente No.06 ALDG-ALDFN-GCR-264 de fecha 29-08-2016</p>	<p>Coordinación Financiera – Área de Cartera (Regional Suroccidente)</p>
<p><b>10.</b></p>	<p>En la cuenta 138426001 Pago por cuenta de terceros (<i>incapacidades</i>) no se tienen identificado las edades de los terceros que corresponden a cada una de las partidas que se asocian a esta cuenta.</p>	<p>Directiva Permanente No.06 ALDG-ALDFN-GCR-264 de fecha 29-08-2016. El presente hallazgo no se formula teniendo en cuenta que actualmente el área de cartera cuenta con un hallazgo correspondiente a incapacidades identificado con el código ACOCI - 0059</p>	<p>Dirección Financiera – Área de Cartera (Oficina Principal)</p>

**Recomendaciones:**

- Se recomienda a la Dirección Financiera realizar publicaciones de las cuentas por cobrar por edades en el link estipulado en la página intranet de la entidad.
- Se recomienda a la Dirección Financiera – Área de Cartera Oficina Principal realizar seguimiento y control a los informes de cartera por edades realizado y publicados por las regionales en la página intranet de la entidad, teniendo en cuenta que se presentaron diferencias entre lo reportado en los sistemas y lo publicado en la página intranet.
- Se recomienda a la Dirección Financiera y Regionales que el informe de cartera por edades sea totalizado por cuenta y por edades, el cual permita evidenciar que los saldos reportados en el informe de cartera corresponde a los mismos saldos reportados en los sistemas.
- Se recomienda a la Dirección Financiera actualizar la política de operación *Directiva Permanente No.06 ALDG-ALDFN-GCR-264 de fecha 29-08-2016*, teniendo en cuenta el nuevo marco normativo de información financiera establecido en las NICSP.
- Se recomienda a la Dirección Financiera y Regionales realizar las compensaciones de las cuentas por cobrar correspondientes a las partidas de terceros ya identificadas y soportadas.

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
					Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>37</b> de <b>37</b>		
					Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	
									

- Se recomienda a la Dirección Financiera actualizar los riesgos correspondientes al área de cartera, teniendo en cuenta que en la actualidad dentro de la matriz de riesgo del proceso no tienen prevista la posibilidad de pérdida de recursos por falta de seguimiento a las edades de la cartera, ni a las fechas de prescripción de los créditos otorgados a terceros por parte de la ALFM.

**Fortalezas:**

N/A

**Fecha de informe de Auditoria:**

- Informe Preliminar (19-11-2018)
- Informe Final (28-11-2018)

**Nombre, cargo y firma del equipo auditor:**

NOMBRE	CARGO	FIRMA
Leidy Andrea Aparicio Caicedo	Profesional de Defensa	ORIGINAL FIRMADO