

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES La Unión de nuestras Fuerzas</p>	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 1 de 22
		Fecha	12	08	2016



TABLA DE CONTENIDO

1. OBJETIVO DE LA AUDITORIA	2
2. ALCANCE DE LA AUDITORIA	2
3. LIMITANTES	2
4. DOCUMENTOS DE REFERENCIA (CRITERIOS DE AUDITORIA)	3
5. RESULTADO DE LA AUDITORIA	3
5.1 RESUMEN EJECUTIVO	3
6. OBSERVACIONES DETECTADAS	19
6.1. FORTALEZAS	19
6.2. ASPECTOS POR MEJORAR	20
6.3. NO CONFORMIDADES	20
7. CONCLUSIONES	20
8. FECHA DE ENTREGA DE LAS ACCIONES DE MEJORA:	21
9. ACEPTACION DEL INFORME DE AUDITORIA	21

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
 AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES <small>La unión de nuestras Fuerzas</small>	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TÍTULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 2 de 22
		Fecha	12	08	2016



PROCESO, SUBPROCESO O REGIONAL AUDITADO(S)	REGIONAL ATLANTICO, PROCESO GESTION FINANCIERA – GESTION DE TESORERIA		AUDITORIA No	03
LUGAR	REGIONAL ATLANTICO	FECHA	2/ENE/2017	
AUDITADO(S)	NOMBRE		CARGO	
	CC. AURA FUENTES		DIRECTORA REGIONAL ATLANTICO	
	JESUS DAVID HUMANEZ		CONTADOR REGIONAL ATLANTICO	
	JOSE MARTINEZ RODRIGUEZ		COORDINADOR FINANCIERO REGIONAL ATLANTICO	
	JOICE CABARCAS MUÑIZ		CONTROL INTERNO REGIONAL ATLANTICO	
	DAYLESTER MEZA MONTERROSA		TESORERA REGIONAL ATLANTICO	
	VICTOR MANUEL OROZCO ALMANZA		AUXILIAR DE CONTABILIDAD REGIONAL ATLANTICO	
	LIDA CABALLERO ROSSINI		AUXILIAR DE TESORERIA REGIONAL ATLANTICO	
	LUISA HORTENCIA PALAFOR PAJARO		TESORERA REGIONAL ATLANTICO - INCAPACITADA	
AUDITOR(ES)	NOMBRE		ROL	
	SANDRA NERITHZA CANO		AUDITOR LIDER OFICINA PRINCIPAL	
	SANDRA MONICA GAVILAN		AUDITOR OFICINA PRINCIPAL	
	MARIA CRISTINA VACA MUÑOZ		AUDITOR OFICINA PRINCIPAL	
	DIANA MILENA TRIANA MORENO		AUDITOR OFICINA PRINCIPAL	

1. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Verificación de los pagos realizados desde enero de 2015 a diciembre de 2016 de la cuenta Pagadora del Banco BBVA.

2. ALCANCE DE LA AUDITORIA

Subproceso Gestión de Tesorería Regional Atlántico en lo que hace referencia a pagos realizados en cheques de la cuenta corriente número 089013635 - Cuenta Pagadora. Verificación de información del portal bancario referente a giros electrónicos de la vigencia 2016.

3. LIMITANTES

Incapacidad de la funcionaria de tesorería LUISA HORTENCIA PALAFOR PAJARO.
Equipos de cómputo
Disponibilidad de la información de las conciliaciones bancarias.
Desorganización en el archivo de los pagos realizados por la tesorería de la Regional.
No tener acceso a la caja fuerte de la tesorería.
No se realiza arqueo de la tesorería regional por no tener acceso a los saldos bancarios del día, boletín diario de tesorería.

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES La misión de nuestras Fuerzas</p>	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 3 de 22
			Fecha	12	08
 <p>Grupo Especial de Fuerzas de la Defensa</p>					

4. DOCUMENTOS DE REFERENCIA (CRITERIOS DE AUDITORIA)

Circular N° 22 ALDG-ALOCI (Folios 7 al 13).

Procedimiento PGF-S02-A07 Procedimiento de Pagos (Folios 14,15).

Extractos Bancarios año 2015 y 2016 (folios 83 al 361).

Conciliaciones Bancarias Año 2015 a Noviembre de 2016 (folios del 368 al 412, 606, 601, 602, cd 1 y 2).

Libros de Excel de la Tesorería anexos a la conciliación bancaria.

Colillas de las chequeras que fueron entregadas por tesorería.

Memorando 0112/ALSDG-ALDFN-GTS-263 febrero de 2013 (Folio 16).

5. RESULTADO DE LA AUDITORIA

5.1 RESUMEN EJECUTIVO

- Se determina montos cobrados y no soportados por un valor aproximado de **\$2.721.217.002.00** así:
Cheques anulados en libro auxiliar de bancos Excel y cobrados por valor de **\$\$1.970.126.912** (\$965.225.521,00 de la vigencia 2015 y \$1.004.901.391,00 para la vigencia 2016) y Pagos electrónicos efectuados a la cédula de ciudadanía N° 79.494.306 por valor de 751.090.090,00.
- En la conciliación bancaria de diciembre de 2015 aparece partida conciliatoria, por valor de **\$970.096.069,10** y en la conciliación bancaria de diciembre de 2016 aparece partida conciliatoria por valor de **\$4.551.012.763,42**
- El Director Regional no cuenta con claves y token para las operaciones en Banca electrónica, contraviniendo lo establecido en el oficio N° 0112 ALSDG-ALDFN-GTS-263 del 21 de febrero de 2013 de Políticas de Operación bancaria.
- Se evidencio la existencia de dos usuarios creados en Banca electrónica con poder solidario indistinto, es decir que podían realizar operaciones de forma individual.

5.2 ANTECEDENTES

- Correo electrónico de fecha 9 de diciembre de 2016 enviado por la CC Aura Marcela Fuentes Montaña a la Dirección General, en donde Informa Novedades de la Tesorería de la Regional Atlántico. El Director General da instrucciones a la Oficina de Control Interno para realizar Auditoria Puntual.
- Denuncia ante la Unidad de Acción Inmediata URI de la Fiscalía Memorandos 201633008567 y 20163300190021 ALRATDR-202. Folios 3 al 6).

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
 AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES <small>La unión de nuestras Fuerzas</small>	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TÍTULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 4 de 22
		Fecha	12	08	2016



- Se conforma comisión de la oficina principal para verificar las novedades de la tesorería en la Regional Atlántico. Se realiza visita del 02 de enero al 05-01-2017. (folios 17 al 18)
- Se recopilan soportes de los pagos como son: extractos, conciliaciones, libro auxiliar de bancos, reportes de SIIF, colillas de chequeras, fotocopias de cheques frente y respaldo, solicitud de validación usuarios y poderes dentro del portal Bancario.
- Información de pagos electrónicos realizados por la Regional Atlántico, suministrados por el banco BBVA por medio de correo electrónico.

5.3 PAGOS EN CHEQUES

Se procedió a realizar verificación de los años 2015 y 2016, de los libros auxiliares de tesorería frente a los extractos bancarios, las conciliaciones y las colillas de los cheques girados, encontrando en el extracto bancario de la cuenta corriente N° 089013635 del Banco BBVA, pago de cheques que aparecen anulados en los libros auxiliares de tesorería y en las colillas de las chequeras, por un valor aproximado de **\$1.970.126.912** (\$965.225.521,00 de la vigencia 2015 y \$1.004.901.391,00 para la vigencia 2016) de acuerdo al siguiente detalle cuadros No. 1 y 2, así:

5.3.1 Año 2015, cheques registrados como anulados en los libros auxiliares de bancos y en las colillas y cobrados por valor de \$965.225.521,00. En la conciliación bancaria de diciembre de 2015 aparece partida conciliatoria, por valor de \$970.096.069,10 así:

 AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES		MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES	
CONCILIACIÓN BANCO BBVA CUENTA CORRIENTE No. 089-01363-5 MES DE DICIEMBRE 2015			
	SALDO REFLEJADO EN LIBRO AUXILIAR DE CONTABILIDAD A FECHA DICIEMBRE 31 DE 2015		2.820,167,720.76
Más	CONSIGNACIONES REPORTADAS POR EL BANCO, NO REGISTRADAS EN LIBROS		0.00
Menos	CONSIGNACIONES REGISTRADAS EN LIBROS, NO REPORTADAS POR EL BANCO		
Más	GIROS ELECTRONICOS Y/O CHEQUES PENDIENTES		489,071,777.00
Menos	G.M.F. PENDIENTE DE REGISTRAR		35,783,724.00
Más	NOTAS DEBITO PARA LA ALFM, NO REGISTRADAS EN LIBROS		
Menos	NOTAS CREDITO PARA LA ALFM, NO REGISTRADAS EN LIBROS		0.00
Menos	MAYORES VALORES DESCONTADOS POR EL BANCO, NO REGISTRADOS		970,096,069.10
Menos	VALORES REGISTRADOS NO DESCONTADOS POR EL BANCO		0.00
Más	MENORES VALORES DESCONTADOS POR EL BANCO, NO REGISTRADOS		0.00
IGUAL	SALDO REFLEJADO EN EL EXTRACTO BANCARIO A FECHA DICIEMBRE 31 DE 2015		2,302,389,704.66

*Fuente Conciliación Bancaria mes de diciembre de 2015.

700

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE				
 <p>AGENCIA LOGISTICA FUERZAS MILITARES La unión de nuestros Fierzas</p>	SUBPROCESO		Código: EI-FO-55		 <p>Grupo Social Empresarial de la Defensa</p>	
	NO APLICA		Versión No. 01	Página 5 de 22		
	TITULO		Fecha	12		08
		INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL				

Se elabora cuadro en Excel de la confrontación de la información de las colillas de las chequeras, el libro de bancos, los extractos bancarios, fotocopias de los cheques por ambas caras y las conciliaciones bancarias.

Cuadro No.1

N° CHEQUE	DETALLE	VALOR EN LIBROS	FECHA DEL EXTRACTO	VALOR DEL COBRO EN EXTRACTO	OBSERVACION	ENDOSO	BENEFICIARIO FINAL
0000016	MONTOYA RAMIREZ JAIME		25/02/2015	11.879.238,00	NO REGISTRADO EN LIBRO COBRADO EN BANCO BBVA 25FEB2015		No se cuenta con fotocopia del cheque
0000030	MEJIA BERMUDEZ JOVANNY		24/03/2015	34.860.000,00	NO REGISTRADO EN LIBROS COBRADO 24MAR2015		No se cuenta con fotocopia del cheque
0000037	MEJIA BERMUDEZ JOVANNY		31/03/2015	34.860.000,00	NO REGISTRADO EN LIBROS COBRADO 31MAR2015		No se cuenta con fotocopia del cheque
0000040	ARROYO GOMEZ JUAN CARLOS		01/04/2015	5.888.177,00	NO REGISTRADO EN LIBROS COBRADO 01ABR2015		No se cuenta con fotocopia del cheque
0824364	MEJIA BERMUDEZ YOVANNY - BIM12 (SEGUNDO CICLO SEGÚN COLILLA)		20/04/2015	49.800.000,00	COBRADO 20ABR2015 ANTE EL BANCO BBVA NO REGISTRADO EN LIBROS EXCEL DE TESORERIA NI NOVASOFT NO REGISTRADO EN CONCILIACION BANCARIA	SI	7958606
0824366	ARROYO GOMEZ JUAN -BAMIM 1		14/04/2015	24.900.000,00	COBRADO 14ABR2015 ANTE EL BANCO BBVA NO REGISTRADO EN LIBROS EXCEL DE TESORERIA NI NOVASOFT NO REGISTRADO EN CONCILIACION BANCARIA	SI	7958606
0824368	MEJIA BERMUDEZ YOVANNY - BIM12		16/04/2015	49.800.000,00	COBRADO 16ABR2015 ANTE EL BANCO BBVA NO REGISTRADO EN LIBROS EXCEL DE TESORERIA NI NOVASOFT NO REGISTRADO EN CONCILIACION BANCARIA	SI	7958606
0824373	MEJIA BERMUDEZ YOVANNY - PRIMER CICLO		28/04/2015	19.920.000,00	COBRADO 28ABR2015 ANTE EL BANCO BBVA NO REGISTRADO EN LIBROS EXCEL DE TESORERIA NI NOVASOFT NO REGISTRADO EN	SI	7958606

PROCESO

EVALUACION INDEPENDIENTE



AGENCIA LOGÍSTICA
FUERZAS MILITARES
La unión de nuestras Fuerzas

SUBPROCESO

NO APLICA

Código: **EI-FO-55**

TITULO

INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL

Versión No. 01

Página
6 de 22

Fecha

12

08

2016



Banco de la Guayana
Entidad de la Guayana

N° CHEQUE	DETALLE	VALOR EN LIBROS	FECHA DEL EXTRACTO	VALOR DEL COBRO EN EXTRACTO	OBSERVACION	ENDOSO	BENEFICIARIO FINAL
					CONCILIACION BANCARIA		
0824397	ARROYO GOMEZ JUAN CARLOS - BIM13		16/06/2015	31.872.000,00	COBRADO 16JUN2015 ANTE EL BANCO BBVA NO REGISTRADO EN LIBROS EXCEL DE TESORERIA NOVASOFT NO REGISTRADO EN CONCILIACION BANCARIA	No se cuenta con fotocopia del cheque	
0824418	ANULADO	-	03/07/2015	19.920.000,00	REGISTRA ANULACION LIBRO EXCEL CHEQUE COBRADO EN BBVA CON FECHA 03JUL2015	SI	7958606
0824432	JHON GUERRERO ZAMBRANO (SEGÚN COLILLA)	-	22/07/2015	49.800.000,00	REGISTRADO EN LIBROS COMO ANULADO SUCURSAL MARTIN SAN	SI	
0824433	JUAN CARLOS ARROYO (SEGÚN COLILLA)	-	27/07/2015	36.852.000,00	REGISTRADO EN LIBROS COMO ANULADO SUCURSAL BOCAGRANDE	SI	
0824439	JHON GUERRERO ZAMBRANO (SEGÚN COLILLA)	-	14/08/2015	49.800.000,00	ANULADO EN LIBRO DE BANCOS COBRADO EN BANCOS 14AGO2015	SI	
0824440	ARROYO GOMEZ JUAN (SEGÚN COLILLA)	-	13/08/2015	11.218.106,00	ANULADO EN LIBRO DE BANCOS COBRADO EN BANCOS 13AGO2015	SI	7958606
0824455	ARROYO GOMEZ JUAN CARLOS - (SEGÚN COLILLA)	-	25/08/2015	36.852.000,00	ANULADO EN LIBRO DE BANCOS COBRADO EN BANCOS 25AGO2015	SI	7958606
0824458	JHON GUERRERO ZAMBRANO (SEGÚN COLILLA)	-	04/09/2015	49.800.000,00	NO REGISTRADO EN LIBROS COBRADO 04SEP2015	SI	7958606
0824459	OLMOS TORRES NEIL CSBN1 (SEGÚN COLILLA)		01/09/2015	14.940.000,00	NO REGISTRADO EN LIBROS COBRADO 01SEP2015	SI	7958606
0824477	ARROYO GOMEZ JUAN CARLOS - BIM13	-	21/09/2015	19.920.000,00	NO REGISTRADO EN LIBROS COBRADO 21SEP2015	SI	
0824479	ARROYO GOMEZ JUAN CARLOS - (SEGÚN COLILLA)	-	23/09/2015	36.852.000,00	REGISTRADO EN LIBRO COMO ANULADO COBRADO EN BANCO BBVA 23SEP2015	No se cuenta con fotocopia del cheque	
0824486	CSBN1 (VIVERES)	-	07/10/2016	14.940.000,00	REGISTRADO EN LIBRO COMO ANULADO COBRADO EN BANCO BBVA 07OCT2015	SI	

7a1

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
 AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES <small>La unión de nuestras Fuerzas</small>	SUBPROCESO		NO APLICA		Código: EI-FO-55
	TITULO		INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01 Página 7 de 22
		Fecha	12	08	2016
 <small>Gran Sociedad Empresarial de la Defensa</small>					

N° CHEQUE	DETALLE	VALOR EN LIBROS	FECHA DEL EXTRACTO	VALOR DEL COBRO EN EXTRACTO	OBSERVACION	ENDOSO	BENEFICIARIO FINAL
0824487	ARROYO GOMEZ JUAN CARLOS - BIM13	-	02/10/2015	36.852.000,00	REGISTRADO EN LIBRO COMO ANULADO COBRADO EN BANCO BBVA 02OCT2015	No se cuenta con fotocopia del cheque	
0824504	MEJIA BERMUDEZ YOVANNY BIM12 (SEGÚN COLILLA)	ANULADO	22/10/2015	49.800.000,00	REGISTRADO EN LIBRO COMO ANULADO COBRADO EN BANCO BBVA 22OCT2015	SI	7958606
0824506	MEJIA BERMUDEZ YOVANNY BIM12	-	28/10/2015	24.900.000,00	REGISTRADO EN LIBRO COMO ANULADO COBRADO EN BANCO BBVA 22OCT2015	SI	7958606
0824512	ARROYO GOMEZ JUAN CARLOS - BIM13 (SEGÚN COLILLA)		03/11/2015	29.880.000,00	NO REGISTRADO EN LIBRO COBRADO EN BANCO BBVA 03NOV2015	SI	7958606
0824514	MEJIA BERMUDEZ YOVANNY BIM12 (SEGÚN COLILLA)		04/11/2015	49.800.000,00	NO REGISTRADO EN LIBRO COBRADO EN BANCO BBVA 04NOV2015	SI	7958606
0824518	MEJIA BERMUDEZ YOVANNY BIM12 (SEGÚN COLILLA)		11/11/2015	24.900.000,00	NO REGISTRADO EN LIBRO COBRADO EN BANCO BBVA 11NOV2015	SI	
0824543	OLMOS TORRES NEIL CSBN1		27/11/2015	14.940.000,00	NO REGISTRADO EN LIBRO COBRADO EN BANCO BBVA 27NOV2015	SI	7958606
0824551	ARROYO GOMEZ JUAN CARLOS (SEGÚN COLILLA)		02/12/2015	19.920.000,00	ANULADO EN LIBROS COBRADO EN BANCO BBVA 02DIC2015	SI	7958606
0824552	MEJIA BERMUDEZ YOVANNY (SEGÚN COLILLA)		09/12/2015	24.900.000,00	ANULADO EN LIBROS COBRADO EN BANCO BBVA 09DIC15	SI	7958606
0824574	MEJIA BERMUDEZ YOVANNY BIM12 (SEGÚN COLILLA)	-	21/12/2015	69.720.000,00	ANULADO EN LIBROS COBRADO EN BANCO BBVA 21DIC15	SI	7958606
0824576	MEJIA BERMUDEZ YOVANNY BIM12 (SEGÚN COLILLA)		24/12/2015	14.940.000,00	ANULADO EN LIBROS COBRADO EN BANCO BBVA 24DIC15	SI	7958606
TOTAL 2015.....				965.225.521,00			

5.3.2 Año 2016, cheques registrados como anulados en los libros auxiliares de bancos y en las colillas y cobrados por valor de \$978.703.742,00. En la conciliación bancaria de diciembre de 2016 aparece partida conciliatoria por valor de \$4.551.012.763,42, así:



SUBPROCESO

NO APLICA

Código: EI-FO-55

TITULO

INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL

Versión No. 01

Página
8 de 22

Fecha

12

08

2016



MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES

CONCILIACIÓN BANCO BBVA CUENTA CORRIENTE No. 089-01363-5
MES DE NOVIEMBRE 2016

	SALDO REFLEJADO EN LIBRO AUXILIAR DE CONTABILIDAD A FECHA NOVIEMBRE 30 DE 2016	5,072,390,467.00
Mas	CONSIGNACIONES REPORTADAS POR EL BANCO, NO REGISTRADAS EN LIBROS	0.00
Menos	CONSIGNACIONES REGISTRADAS EN LIBROS, NO REPORTADAS POR EL BANCO	
Mas	GIROS ELECTRONICOS Y/O CHEQUES PENDIENTES	85,575,354.00
Menos	G.M.F. PENDIENTE DE REGISTRAR	20,234,637.00
Mas	NOTAS DEBITO PARA LA ALFM, NO REGISTRADAS EN LIBROS	
Menos	NOTAS CREDITO PARA LA ALFM, NO REGISTRADAS EN LIBROS	0.00
Menos	MAYORES VALORES DESCONTADOS POR EL BANCO, NO REGISTRADOS	4,551,072,763.42
Menos	VALORES REGISTRADOS NO DESCONTADOS POR EL BANCO	0.00
Mas	MLNORES VALORES DESCONTADOS POR EL BANCO, NO REGISTRADOS	0.00
IGUAL	SALDO REFLEJADO EN EL EXTRACTO BANCARIO A FECHA OCTUBRE 31 DE 2016	588,718,410.58

*fuente Conciliación Bancaria mes de diciembre de 2016.

Se elabora cuadro en Excel de la confrontación de la información de las colillas de las chequeras, el libro de bancos, los extractos bancarios, las conciliaciones y las fotocopias de los cheques.

Cuadro No.2

N° CHEQUE	FECHA DEL EXTRACTO	VALOR DEL COBRO EN EXTRACTO	OBSERVACION	ENDOSO	BENEFICIARIO FINAL
824580	08/01/2016	39.840.000,00	EN EL LIBRO AUXILIAR DE BANCO EXCEL NO APARECE, EN LA COLILLA APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE ENERO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	SI	7958606
824586	12/01/2016	39.840.000,00	EN EL LIBRO AUXILIAR DE BANCO EXCEL APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE ENERO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	SI	7958606
824589	25/01/2016	14.940.000,00	EN EL LIBRO AUXILIAR DE BANCO EXCEL APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE ENERO/16 NO APARECE	SI	7958606

702

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
 AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES <small>La unión de nuestras Fuerzas</small>	SUBPROCESO		Código: EI-FO-55		 <small>Strateg. Soporte y Empoderamiento de la Defensa</small>
	NO APLICA		Versión No. 01	Página 9 de 22	
TITULO		Fecha	12	08	2016
INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL					

N° CHEQUE	FECHA DEL EXTRACTO	VALOR DEL COBRO EN EXTRACTO	OBSERVACION	ENDOSO	BENEFICIARIO FINAL
✓ 824596	01/02/2016	14.940.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE FEBRERO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	SI	7958606
✓ 824597	02/02/2016	11.188.417,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE FEBRERO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	SI	7958606
✓ 824606	10/02/2016	14.940.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE FEBRERO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	SI	7958606
✓ 824617	29/02/2016	12.948.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE FEBRERO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	SI	7958606
824622	01/03/2016	53.784.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE FEBRERO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE MARZO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE MARZO/16 NO APARECE ESTA CIFRA		7958606
✓ 824623	08/03/2016	12.948.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE MARZO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE MARZO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE MARZO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	SI	7958606
✓ 824625	08/03/2016	58.904.392,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE MARZO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE MARZO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA	NO	1054917953

PROCESO

EVALUACION INDEPENDIENTE



AGENCIA LOGÍSTICA
FUERZAS MILITARES
La unión de nuestras Fuerzas

SUBPROCESO

NO APLICA

Código: EI-FO-55

TITULO

INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL

Versión No. 01

Página
10 de 22

Fecha

12

08

2016



Comandante en Jefe de las Fuerzas Armadas de la Defensa Nacional

N° CHEQUE	FECHA DEL EXTRACTO	VALOR DEL COBRO EN EXTRACTO	OBSERVACION	ENDOSO	BENEFICIARIO FINAL
			DE MARZO/16 NO APARECE ESTA CIFRA		
✓ 824627	11/03/2016	12.948.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE MARZO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE MARZO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE MARZO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	NO	Sin firma primer beneficiario
✓ 824633	18/03/2016	12.948.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE MARZO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE MARZO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE MARZO/16 NO APARECE ESTA CIFRA EN LA COLILLA ESTA CON FECHA 14/03/16 Y EN EL LIBRO DE BANCOS ESTA EL 8/03/16, EL LA COLILLA APARECE POR VALOR DE 12,940,000		7958606
✓ 824634	14/03/2016	53.784.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE MARZO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE MARZO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE MARZO/16 NO APARECE ESTA CIFRA EN LA COLILLA ESTA CON FECHA 14/03/16 Y EN EL LIBRO DE BANCOS ESTA EL 8/03/16	SI	7958606
✓ 824635	28/03/2016	39.840.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE MARZO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE MARZO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE MARZO/16 NO APARECE ESTA CIFRA EN LA COLILLA ESTA CON FECHA 18/03/16 Y EN EL LIBRO DE BANCOS ESTA EL 8/03/16	SI	7958606
✓ 824651	31/03/2016	53.784.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE MARZO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE MARZO APARECE COBRADO, EN LA	SI	7958606

79B

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
 <p>AGENCIA LOGISTICA FUERZAS MILITARES La unión de nuestras Fuerzas</p>	SUBPROCESO		NO APLICA		Código: EI-FO-55
	TITULO		INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01 Fecha 12 08 2016 Página 11 de 22



N° CHEQUE	FECHA DEL EXTRACTO	VALOR DEL COBRO EN EXTRACTO	OBSERVACION	ENDOSO	BENEFICIARIO FINAL
			CONCILIACION BANCARIA DE MARZO/16 NO APARECE ESTA CIFRA EN LA COLILLA ESTA CON FECHA 29/03/16 Y EN EL LIBRO DE BANCOS ESTA EL 30/03/16		
✓ 824679	06/05/2016	17.928.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE MAYO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE MAYO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE MAYO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	SI	7958606
824680 ✓	06/05/2016	18.426.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE MAYO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE MAYO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE MAYO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	SI	7958606
824697 ✓	25/05/2016	2.108.893,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE MAYO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE MAYO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE MAYO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	SI	HUELLA SIN SELLO LEVANTADO
824700 ✓	27/05/2016	18.426.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE MAYO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE MAYO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE MAYO/16 NO APARECE ESTA CIFRA BOCAGRANDE	SI	7958606
824702 ✓	31/05/2016	18.426.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE MAYO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE MAYO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE MAYO/16 NO APARECE ESTA CIFRA AVENIDA SAN MARTIN	SI	NO SE REGISTRA SEGUNDO ENDOSO SIN SELLO
824703 ✓	31/05/2016	17.928.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE MAYO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE MAYO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE MAYO/16 NO APARECE ESTA CIFRA BOCAGRANDE	SI	7958606



AGENCIA LOGÍSTICA
FUERZAS MILITARES
En unión de nuestras Fuerzas

SUBPROCESO

NO APLICA

Código: EI-FO-55

TITULO

INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL

Versión No. 01

Página
12 de 22

Fecha

12

08

2016



Comandante en Jefe de la Defensa

N° CHEQUE	FECHA DEL EXTRACTO	VALOR DEL COBRO EN EXTRACTO	OBSERVACION	ENDOSO	BENEFICIARIO FINAL
824712	10/06/2016	23.904.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE JUNIO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE JUNIO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE JUNIO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	SI	7958606
824713		8.269.649,00		SI	7958606
824714	14/06/2016	21.750.648,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE JUNIO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE JUNIO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE JUNIO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	SI	7958606
824721	20/06/2016	21.750.648,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE JUNIO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE JUNIO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE JUNIO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	SI	NO ES VISIBLE
824722	17/06/2016	3.723.197,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE JUNIO/16 NO APARECE PERO EN EL EXTRACTO DE JUNIO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE JUNIO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	SI	7958606
824729	21/06/2016	3.723.197,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE JUNIO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE JUNIO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE JUNIO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	SI	7958606
824730	23/06/2016	23.904.000,00	EN EL LIBRO AUXILIR DE BANCO EXCEL DE JUNIO/16 APARECE ANULADO PERO EN EL EXTRACTO DE JUNIO APARECE COBRADO, EN LA CONCILIACION BANCARIA DE JUNIO/16 NO APARECE ESTA CIFRA	SI	7958606
824739	05/07/2016	5.690.497,00	ESTAS COLILLAS NO SE VERIFICAN EN RAZO A QUE NO TENEMOS CONCILIACIONES QUEDAN PENDIENTES POR VALIDAR DEL 824739 AL 824757		7958606

794

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES La unión de nuestras Fuerzas</p>	SUBPROCESO		NO APLICA		Código: EI-FO-55
	TITULO		INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01 Fecha: 12 08 2016 Página: 13 de 22



N° CHEQUE	FECHA DEL EXTRACTO	VALOR DEL COBRO EN EXTRACTO	OBSERVACION	ENDOSO	BENEFICIARIO FINAL
✓ 824740	01/07/2016	23.904.000,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EXTRACTO SEGÚN	SI	7958606
✓ 824741	05/07/2016	21.912.000,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EXTRACTO SEGÚN	SI	7958606
✓ 824742	06/07/2016	11.752.800,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EXTRACTO SEGÚN	SI	7958606
✓ 824743	08/07/2016	23.904.000,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EXTRACTO SEGÚN	SI	7958606
✓ 824744	11/07/2016	21.750.000,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EXTRACTO SEGÚN	SI	7958606
✓ 824745	11/07/2016	23.904.000,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EXTRACTO SEGÚN	SI	7958606
✓ 824750	19/07/2016	21.750.648,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EXTRACTO SEGÚN	SI	
✓ 824751	28/07/2016	8.152.110,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EXTRACTO SEGÚN	SI	7958606
✓ 824752	18/07/2016	21.750.000,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EXTRACTO SEGÚN	SI	7958606
✓ 824755	21/07/2016	23.904.000,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EXTRACTO SEGÚN	SI	7958606
✓ 824756	22/07/2016	19.920.000,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EXTRACTO SEGÚN	SI	7958606
✓ 824757	25/07/2016	23.904.000,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EXTRACTO SEGÚN	SI	7958606
✓ 4984353	19/12/2016	1.688.003,00	NO REGISTRADO EN LIBRO DE BANCOS PERO COBRADO EN EL BANCO		
✓ 4984278		17.928.000,00		SI	7958606
✓ 6939618	09/08/2016	8.152.110,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EXTRACTO SEGÚN		No se cuenta con fotocopia del cheque
✓ 6939620	05/08/2016	23.122.665,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EXTRACTO SEGÚN		No se cuenta con fotocopia del cheque

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
 AGENCIA LOGISTICA FUERZAS MILITARES <small>La unión de nuestras Fuerzas</small>	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 14 de 22
				Fecha	12



N° CHEQUE	FECHA DEL EXTRACTO	VALOR DEL COBRO EN EXTRACTO	OBSERVACION	ENDOSO	BENEFICIARIO FINAL
6939630	18/08/2016	23.122.665,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EN EXTRACTO SEGÚN	No se cuenta cheque	con fotocopia del
6939632	22/08/2016	7.722.187,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EN EXTRACTO SEGÚN	No se cuenta cheque	con fotocopia del
6939634	24/08/2016	23.122.665,00	ANULADO EN LIBROS, COBRADO EN EXTRACTO SEGÚN	No se cuenta cheque	con fotocopia del

5.4 PAGOS ELECTRONICOS

Se realizó validación de la información que fue suministrada por el Banco BBVA por correo electrónico, de los pagos que fueron lanzados desde la cuenta corriente 00500890100013635 y realizados por Abono en Cuenta de enero a diciembre de 2016, esta información fue entregada en formato Excel, se filtró por tipo de pago (proveedores), identificación del beneficiario (número de cédula), y se tomó como muestra el número de cédula más repetida, encontrando que se realizaron pagos a la cédula de ciudadanía N° 79.494.306, cuenta bancaria 141033159, a nombre del beneficiario JORGE LUIS MARTINEZ, Código de Banco 10511, se cruza esta información con los soportes suministrados por la nueva tesorera Daylester Meza evidenciando un reporte del BBVA NET CASH, donde realiza giro electrónico a nombre de un proveedor, adjunta detalle del archivo donde se visualiza que existió rechazo de la operación y posteriormente para corregir este rechazo se realiza nuevamente el giro, al ser verificado con la información que suministró el Banco BBVA se detecta que éste pago se efectuó a la cédula de ciudadanía N° 79.494.306. De igual forma se validó en el aplicativo SIIF Nación si la Regional Atlántico tenía vínculo contractual con la cédula de ciudadanía N° 79.494.306, encontrando que la Regional en el año 2016 suscribió el contrato N°005-093 con el señor JORGE LUIS MARTINEZ REYES/DISEÑOS EN REESTRUCTURACION METALICAS PINTURAS, por valor de \$20.416.000,00.

Producto de la validación de los pagos electrónicos se pudo establecer giros a la cédula de ciudadanía N° 79.494.306 por valor de **\$751.090.090,00**.

5.5 USUARIOS EN EL PORTAL BANCARIO

De acuerdo al Procedimiento Pagos PGF-SO2-A07 y al oficio N° 0112 ALSDG-ALDFN-GTS-263 del 21 de febrero de 2013 de Políticas de Operación bancaria se establece que la clave de operación en Banca electrónica dará una aprobación de un

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 15 de 22
				Fecha	12 08 2016
					

50% el tesorero y el otro 50% restante será para el Ordenador del Gasto o en su defecto Director Financiero para las Regionales.

Al verificar con el Coordinador Financiero José Catalino Martínez de la Regional Atlántico, la configuración del Portal bancario BBVA, aparece creado como usuarios autorizados para validar, los siguientes: Usuario PAGADOR y Usuario JOSE CATALINO MARTINEZ RODRIGU, con Poder SOLIDARIO-INDISTINTO.

Se evidencia que el perfil PAGADOR se encuentra creado con tipo de usuario **ADMINISTRADOR**, poder de validación solidario indistinto, Número de serie de dispositivo Token plus 1225609351, de acuerdo a la entrevista que se realizó a la tesorera entrante Daylester Meza, manifiesta que en la inducción dada por la señora Luisa Palafor, éste usuario era por el que se debía ingresar al portal bancario.

Se tomó contacto telefónico con la línea soporte del BBVA NET CASH para que el Coordinador Financiero realizada el bloqueo del usuario PAGADOR y la asignación del dispositivo de seguridad Token.

5.6 ENTREVISTAS

Se realiza técnica de auditoria con los funcionarios que se relaciona directa o indirectamente con el proceso de pagos y las conciliaciones bancarias, dirigidas a identificar y esclarecer las novedades reportadas en tesorería, así:

- **CC Aura Marcela Fuentes, Director Regional Atlántico**

- Manifiesta que el 28 de dic/16 se tiene como tarea realizar un giro a la oficina principal, la tesorera Luisa dijo no ser posible hacer el giro por no haber línea.
- La Directora acude al banco donde le manifiesta que no le podían dar información.
- El señor Víctor manifiesta que las inconsistencias presentadas en la conciliación bancaria la señora Luisa manifestó que es un error presentado que el dinero lo iban a devolver.
- Se llamó al Director general para informar la novedad y se envía un informe escrito, se coloca la denuncia en fiscalía en donde le manifestaron que estaban de permiso.
- La Dirección tiene conocimiento de que su firma de Directora Regional no estaba registrada, solo estaba registrada la tesorera y/o Director Regional o coordinador financiero.
- Para verificar y controlar pagos la Directora Regional realizaba junta de pagos para verificar las obligaciones levantando un acta de estas tareas, donde

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES — La unión de nuestras Fuerzas —</p>	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 16 de 22
		Fecha	12	08	2016



participaban Jose Catalino Martinez, Luisa Palafor y Jesica Mercado. Se revisaban soportes documentales (facturas, actas, parafiscales). Luego autorizaban los pagos que cumplieran con el lleno de requisitos, además de validar que los pagos anteriores se hubieran realizado.

- En el mes de junio se recibió un correo de DISTRACOM con novedades de pago desde 2015, Luisa manifestó que novedades presentadas a través de la CUN, de esto la Directora Regional solicitó a la delegada de la oficina de control interno realizar una auditoria puntual para esclarecer la situación de los pagos.
- Manifiesta que no tenía acceso a información financiera y nunca la solicitó.
- Los funcionarios encargados de las cuentas José Catalino Martínez Coordinador financiero y Luisa Palafor Tesorera Regional.
- A raíz de las novedades de los pagos en el mes de abril de 2016 solicitó vacante de tesorería ya que la señora Luisa estaba de comisión de la Armada Nacional.
- Al requerir del nivel central el dinero por parte del Dr William Morales Director financiero se genera las alertas de las novedades.
- La Directora Regional manifiesta que nunca le entregaron ningún informe sobre las novedades de tesorería.
- Manifiesta que de acuerdo a lo establecido a la fecha el personal actuó con negligencia: primero el coordinador financiero encargado de verificar movimientos, el señor contador Jesús David también a través de balances, así como el tesorero debe reportar.
- Indica que el señor Jesús David posterior al hallazgo de la contraloría presiona a la tesorera Luisa para que las cuentas queden depuradas a raíz de los traspasos a pagaduría.
- Manifiesta que en el proceso de pagos (junta de pagos) no se allegaba boletín de tesorería para cotejar la liquidez de la regional frente a las obligaciones a autorizar.
- La señora Luisa le manifestó que los traspasos a pagaduría eran por concepto de nómina, servicios públicos, impuestos, devoluciones de alimentación y los víveres frescos y no se realizaron monitoreo de control que validara que solo por esos conceptos se realizaron los traspasos a pagaduría ni antes ni después de la visita de la contraloría.
- Aclara que si bien es cierto el Director Regional tiene un alto nivel de responsabilidad, esta Dirección cuenta con personal asesor experto en cada área de tal forma que estas personas tienen que cumplir no solo con la función de ejecución sino también de control.

- **Jesús David Humanez, Contador Regional Atlántico.**

- Manifiesta haber informado a través de correos e informes para poner en conocimiento de la novedad.

796

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES — La unión de nuestras Fuerzas —</p>	SUBPROCESO		Código: EI-FO-55		
	NO APLICA				
TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01		P á g i n a 1 7 d e 2 2
			Fecha	12	08
		 <p>Grupo Social y Empleado de la Defensa</p>			

- Cita el oficio firmado por el Coronel Camacho del 2013 actuando como Subdirector, en donde se establece que en las Regionales debe firmar el Director Regional y el Tesorero para los casos en que aplique el Director Financiero hará sus veces.
- Realiza el proceso de conciliación de la información SIIF versus NOVASOFT, firma las conciliaciones hasta junio de 2016 encontrando novedades de cifras, a la vigencia 2015 las diferencias eran pequeñas y las evidencias eran soporte para poderlas firmar hasta diciembre de 2015. Para la vigencia 2016 los soportes ya no eran entregados con base en las diferencias encontradas pagadas en bancos pero no registradas en libros.
- Evidenció valores de giros en extractos que no tenían soporte, es decir no existe un registro en los sistemas contables SIIF-NOVASOFT (para lo cual pidió soportes de los cuales a la fecha no recibió respuesta ni evidencia).
- Recibió información por parte de la Directora Regional que existen novedades de proveedores con respecto a facturas de la vigencia 2015 que en el año 2016 no se han pagado.
- Recibe el dato puntual de falta de pago a DISTRACOM, aclarando que en SIIF, extracto de diciembre y en el soporte del banco se evidencia estar pagado.
- Hace entrega de informa parcial sobre novedades de pagos masivos y cheques 2016 en dos hojas relación Excel.

• **Víctor Manuel Orozco Almanza, Auxiliar contable Regional Atlántico**

- Realiza las conciliaciones bancarias, las novedades se vienen presentando más o menos desde marzo de 2015 por dispersiones de fondo y cheques pendientes.
- La Tesorera Luisa Palafor le manifiesta que las diferencias de marzo las tenía controladas.
- Explica el procedimiento de partidas conciliatorias pendientes aclarando que se colocan partidas globales y no desagregadas, lo cual conllevó llamado de atención por parte de la Contraloría.
- Para firmar las conciliaciones están las personas involucradas a julio de 2016, Jesús David Humanez, Víctor Orozco Almanza, Luisa Palafor.
- Manifiesta que las conciliaciones las tiene tesorería, sin embargo las de agosto a noviembre de 2016 están hechas pero no se encuentran revisadas por tesorería ni el contador. La razón de no firmar el señor contador las conciliaciones bancarias se basó en que la tesorería no le entregaba la desagregación de los pagos.
- Control interno nunca le pidió al señor Víctor las conciliaciones bancarias.
- Manifiesta que está a la espera de que Luisa Palafor le devuelva las conciliaciones bancarias manifestando que se revisó en tesorería y parece habérselas llevado fuera de la oficina.

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES La unión de nuestras Fuerzas</p>	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TÍTULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 18 de 22
		Fecha	12	08	2016
 <p>Comandante en Jefe de las Fuerzas Armadas de la Defensa Nacional</p>					

- **Daylester Meza Santarrosa, Tesorera Regional Atlántico**

- A partir del 7 de octubre de 2016 se realiza nombramiento y recibe inducción general de la operación de las áreas frente a la tesorería. La oficina de control interno es de la única que no recibe inducción.
- Fue compleja la tarea de transmisión de conocimientos por estar atendiendo a la comisión de la contraloría por parte de la señora Luisa Palafor.
- La instrucciones de la Dirección General era que a fecha 31 de octubre se diera la entrega, contando con los tiempos necesarios de trámite de usuarios, token y demás requerimientos, con la cercanía del cierre del año el contador recomendó que fuera a 31 de diciembre de 2016 inducción y entrega.
- Manifiesta que no tenía token ni usuario y quien manejaba el proceso de pagos era Luisa, en conjunto los dos estaban en condiciones de manejo, sin embargo Luisa manifiesta solo hacia los archivos para pagar en bancos.
- En la macro del BBVA Luisa explicó la confección del archivo manifestando que no en todos los casos se debía guardar los nombres ya que no era constantes.
- Daylester manifiesta que no ha tenido acceso ni para pago ni para información, Luisa Palafor por quebrantos de salud solo venia para pagar en bancos. Luisa tuvo el manejo bancario hasta el 27 de diciembre de 2016.
- No existe evidencia por escrito de la entrega de Luisa a Daylester.
- Luisa manifestó a Daylester que las chequeras estaban en una gavera sin llave, donde reposaban colillas, tres chequeras pequeñas y dos grandes, se las entrego Daylester a la Capitan Directora Regional.
- Para los pagos de servicios y devoluciones e alimentación con condición de pago se tiene firma de Luisa y Jose Martinez, con un sello húmedo y otro seco.
- Se interroga si se enumeran los egresos con un número consecutivo para lo cual manifiesta que el consecutivo viene de contabilidad preestablecido.
- El señor José Catalino está registrado como Administrador: Activo: José Catalino Martinez con token, Jesús David Humanez sin token, perfil PAGADOR con token. El el sistema registra la entrega de un token sin asignar.
- Jose Catalino y PAGADOR solidarios indistintos para configuración y pagos.
- Existen 3 token con los 4 últimos números así: 9344 asignado a José Martínez, 9351 asignado a usuario PAGADOR y 9368 no asignado.
- En el momento que Luisa da la inducción en el portal bancario indica que se ingresa con el usuario PAGADOR.

- **José Catalino Martínez Rodríguez, Coordinador Financiero**

- Manifiesta que la insistencia de realizar traslado a la oficina principal de más de 3.000 millones se le dio instrucciones a la señora Luisa de generar los oficios para efectuar los traslados, al día siguiente el señor José y la señora Capitán se acercan al banco donde hay un saldo aproximado de 300 millones.

79A

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES La unión de nuestras Fuerzas</p>	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01 Fecha 12 08 2016	Página 19 de 22
				 <p>Grupo Social Empresarial de la Defensa</p>	

- Solicita al auxiliar de contabilidad Victor Orozco aclaración sobre las diferencias de las conciliaciones no arrojan los saldos de extractos, éste último manifiesta parecen ser pagos dobles y hasta triples.
 - El señor José Martínez valida la información física frente a lo cargado en el banco específicamente nombre y valor.
 - No recuerda el porcentaje de aprobación de firmas
 - El token del señor José Martínez lo guarda en su cajón sin llave, sin embargo a oficina de él si tiene seguridad.
- **Lida Caballero Rossini, auxiliar de Tesorería Regional Atlántico**
 - Tiene como función revisar los documentos para pago, originales, parte impositiva y valores de oficio comandantes y tesoreros autorizados.
 - Verifica novedades de archivos colocando fecha y se lo entregaba a Luisa, también registra los pagos en libro Excel.
 - El consecutivo de Novasoft tesorería registra en libro de bancos y luego remite a contabilidad y luego de ellos registrarlo, los devuelve a tesorería para archivo, no hay control o tarea de control que permita evidenciar que ha salido del banco.
 - Al parecer de la funcionaria en los fallos fue: control interno no exigió conciliaciones bancarias y que los funcionarios Luisa y Victor Orozco únicos que realizaban las conciliaciones bancarias.
 - Pedía información de relación de cheques la cual Luisa le iba reportando en forma verbal el beneficiario de cheque o la situación de anulación del mismo.
 - **Joice Cabarcas Muñiz, Control Interno Regional Atlántico**

Con respeto a las novedades presentadas manifiesta no tener conocimiento de doble pago. Sé que existía atraso en el pago de los proveedores les asesore y elabore un proyecto de oficio para los proveedores con el fin de hacer la circularización de las cuentas por pagar.

5.7 INVENTARIO DE COLILLAS Y CHEQUERAS

Se realiza inventario de colillas y chequeras, se anexo relación en un folio.

6. OBSERVACIONES DETECTADAS

6.1. FORTALEZAS

No.	Descripción	Proceso y/o Subproceso
1.	Ninguna	

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
 AGENCIA LOGISTICA FUERZAS MILITARES <small>La unión de nuestras Fuerzas</small>	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 20 de 22
		Fecha	12	08	2016



6.2. ASPECTOS POR MEJORAR

No.	Descripción	Proceso y/o Subproceso
1.	N/A	

6.3. NO CONFORMIDADES

No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso y/o Subproceso
1.	Se determina montos cobrados y no soportados por un valor aproximado de \$2.695.019.353,00	<p>Circular N° 22 ALDG-ALOCI</p> <p>Procedimiento Pagos PGF-S02-A07</p> <p>Oficio N° 0112 ALSDG-ALDFN-GTS-263 del 21 de febrero de 2013 de Políticas de Operación bancaria.</p>	<p>Gestión de Contabilidad Regional Atlántico</p> <p>Gestión de Tesorería Regional Atlántico</p> <p>Coordinación Financiera de la Regional</p> <p>Dirección Regional Control Interno Regional</p>

7. CONCLUSIONES

- No se dio estricto cumplimiento a las políticas y procedimientos establecidos frente a los controles de pagos, por parte del Tesorero, Contador y Coordinador Financiero.
- Se evidenció que las conciliaciones presentaban dispersiones no discriminadas ni soportadas de las vigencias revisadas, de enero de 2015 a diciembre de 2016.
- Las conciliaciones se encontraron firmadas, así:
 De enero de 2015 a abril de 2016:
 Elaboro: VICTOR OROZCO
 Reviso: LUISA PALAFOR
 Aprobó: JESUS DAVID HUMANEZ

 Mayo de 2016, firmada así:
 Elaboro: VICTOR OROZCO
 Reviso: LUISA PALAFOR
 Aprobó: HAY UNA FIRMA P.S

 De junio a noviembre de 2016 solo son firmadas por quien elaboró: VICTOR OROZCO

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TÍTULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 21 de 22
	Fecha	12	08	2016	
					

- En la tesorería regional no se encontró, el archivo organizado ni numerado por comprobante de egreso de acuerdo a lo indicado en el procedimiento de pagos.
- En la entrevista con el contador no aporta evidencia de la forma como informo las novedades presentadas en las conciliaciones a la Directora Regional.
- Aunque en la entrevista la funcionaria responsable de control interno de la Regional Atlántico, manifestó no tener conocimiento de las novedades de tesorería, se evidencia que el último informe de control interno de las conciliaciones bancarias de la Regional Atlántico es el oficio N° 20163312332461 de fecha 11 de abril de 2016, asunto: informe de verificación conciliaciones bancarias trimestre dic-15 y ene-feb-2016, en los folios 3 y 4 determina que existen partidas conciliatorias mayores descontados por el banco no registrados por valor de 912.174.472,30.
- A la fecha la auditoria solicitada en julio a control interno por parte de la Directora Regional se encuentra aplazada, se requiere terminar ésta auditoría.
- Se requiere elaborar las conciliaciones bancarias cruzando la información del extracto, los libros auxiliares de bancos, frente a los soportes físicos de los pagos, depurando las sumas conciliatorias que se evidencian como mayores valores descontados por el banco no registrados en libros que a noviembre de 2016 alcanza la suma de \$4.551.012.763,42.
- Se requiere hacer una validación y verificación de los pagos que se realizan con medio de pago Traspaso a pagaduría frente a los giros efectuados desde la regional.

8. FECHA DE ENTREGA DE LAS ACCIONES DE MEJORA:

A más tardar el 03 de febrero del 2017

9. ACEPTACION DEL INFORME DE AUDITORIA

Para constancia se firma en Bogotá D.C. y en la ciudad de Cartagena de Indias, a los 18 días del mes de enero del año 2017.

	NOMBRE COMPLETO	ORIGINAL FIRMADO
Auditora Líder	SANDRA NERITHZA CANO PEREZ	

790

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 22 de 22
		Fecha	12	08	2016



HOJA DE ANEXOS:

1. Correo electrónico de fecha 9 de diciembre de 2016 enviado por la Directora Regional al Director General
2. Memorando N°20163300338567 ALRATDR-202 del 29-12-16 Envío denuncia
3. Circular N° 22 ALDG-ALOCI
4. Procedimiento Pagos PGF-S02-A07
5. Oficio N° 0112 ALSDG-ALDFN-GTS-263 del 21 de febrero de 2013 de Políticas de Operación bancaria.
6. Acta de apertura de auditoria puntual del 2 de enero de 2017.
7. Entrevistas
8. Extractos bancarios de enero de 2015 a diciembre de 2016.
9. Correos electrónicos enviados por la Directora Regional a la línea Premium del banco BBVA solicitando información sobre usuarios del buzón cash 4141 y pagos lanzados desde este buzón en el año 2015.
10. Certificación de las cuentas bancarias de la Regional Atlántico.
11. CD con la información de las conciliaciones bancarias de enero de 2015 a junio de 2016.
12. Conciliaciones bancarias impresas de julio a noviembre de 2016.
13. Actas de reunión de coordinación de la regional Atlántico
14. Informes de verificación de conciliación bancaria de enero de 2015 hasta abril de 2016.
15. Información usuarios portal bancario
16. Relación de pagos realizados a la cedula 79464306
17. Reporte relación de pagos del contrato N°005-093 con el señor JORGE LUIS MARTINEZ REYES/DISEÑOS EN REESTRUCTURACION METALICAS PINTURAS, exportado de SIIF Nación.
18. Reportes de pagos rechazados en BBVA net cash.
19. Incapacidades de Luisa Palafor.
20. Relación de contratos suscritos por la Regional Atlántico.
21. Inventario de colillas y chequeras.
22. Correos electrónicos de los proveedores DISTRACOM y NAUTICENTER
23. Oficio al Banco BBVA por cambio de firmas nueva tesorera
24. Memorando 20173300003127 ALRATRD-ALDFN-GCO-262 5-01-17
25. Memorando 20173300003247 ALRATRD-ALDFN-261 5-01-17
26. Relación de información de abastecimientos en efectivo de la regional Atlántico
27. Relación traspasos a pagaduría realizados por la regional Atlántico.
28. Listado de asistencia cierre de auditoria.