

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 1 de 38
		Fecha	12	08	2016
				 <small>Grupo Social y Empresarial de la Defensa</small>	

TABLA DE CONTENIDO

1. OBJETIVO DE LA AUDITORIA	2
2. ALCANCE DE LA AUDITORIA	2
3. LIMITANTES	<i>¡Error! Marcador no definido.</i>
4. DOCUMENTOS DE REFERENCIA (CRITERIOS DE AUDITORIA)	2
5. RESULTADO DE LA AUDITORIA	3
6. OBSERVACIONES DETECTADAS	35
6.1. FORTALEZAS	35
6.2. ASPECTOS POR MEJORAR	36
6.3. NO CONFORMIDADES	36
7. CONCLUSIONES	37
8. FECHA DE ENTREGA DE LAS ACCIONES DE MEJORA	38
9. ACEPTACION DEL INFORME DE AUDITORIA	38

PROCESO				EVALUACION INDEPENDIENTE			
 AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES <small>La unión de nuestras Fuerzas</small>	SUBPROCESO			Código: EI-FO-55			
	NO APLICA			Versión No. 01		Página 2 de 3 8	
	TITULO			Fecha		2016	
INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL			12		08		2016
							 <small>Grupo Social Empresarial de la Defensa</small>

PROCESO, SUBPROCESO O REGIONAL AUDITADO(S)		Proceso Gestión Financiera – Subproceso Contabilidad		AUDITORIA No	31
LUGAR	Oficina Principal	FECHA	08/08/2017 al 30/08/2017		
AUDITADO(S)	NOMBRE		CARGO		
	Helena Fonseca Monroy		Directora Financiera		
	Jenny Constanza Camargo cadena		Coordinadora Grupo Contabilidad		
AUDITOR(ES)	NOMBRE		ROL		
	Leidy Andrea Aparicio Caicedo		Profesional de Defensa Oficina de Control Interno		

1. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Realizar auditoria puntual a las conciliaciones bancarias a nivel nacional de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares, en el semestre comprendido de Enero a Junio 2017 con base en el requerimiento No.23410-7 del 07 de Julio 2017 realizado por el Señor Director General Coronel (R.A.) Oscar Alberto Jaramillo Carrillo, la cual se inicia la verificación a partir del 8 de agosto

2. ALCANCE DE LA AUDITORIA

La verificación abarcó las conciliaciones bancarias realizadas y publicadas en la pagina intranet por el Subproceso de Contabilidad a nivel nacional, correspondiente al primer semestre del año 2017 comprendido en los meses de Enero a Junio 2017, se verifica de acuerdo al cronograma emitido en la circular No.22 ALDG-ALOCI-110 de asunto "Presentación de Informes de verificación y evaluación de conciliaciones bancarias a la Dirección General" fecha 22/05/2016, como se detalla a continuación:

Conciliación Mes:	Elaboración de la conciliación mensual por Subproceso Gestión de Contabilidad	Publicación de la conciliación mensual en la Intranet
Enero	Hasta el 25 del mes de Febrero	Hasta el 30 del mes de Febrero
Febrero	Hasta el 25 del mes de Marzo	Hasta el 30 del mes de Marzo
Marzo	Hasta el 25 del mes de Abril	Hasta el 30 del mes de Abril
Abril	Hasta el 25 del mes de Mayo	Hasta el 30 del mes de Mayo
Mayo	Hasta el 25 del mes de Junio	Hasta el 30 del mes de Junio
Junio	Hasta el 25 del mes de Julio	Hasta el 30 del mes de Julio
Julio	Hasta el 25 del mes de Agosto	Hasta el 30 del mes de Agosto
Agosto	Hasta el 25 del mes de Septiembre	Hasta el 30 del mes de Septiembre
Septiembre	Hasta el 25 del mes de Octubre	Hasta el 30 del mes de Octubre
Octubre	Hasta el 25 del mes de Noviembre	Hasta el 30 del mes de Noviembre
Noviembre	Hasta el 25 del mes de Diciembre	Hasta el 30 del mes de Diciembre
Diciembre	Hasta el 25 del mes de Enero	Hasta el 30 del mes de Enero

Fuente: Circular No.22 ALDG-ALOCI-110

3. LIMITANTES:

4. DOCUMENTOS DE REFERENCIA (CRITERIOS DE AUDITORIA)

- Manual de Procesos y Procedimientos establecidos para el Subproceso de Contabilidad y Política de operación.

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 3 de 38
		Fecha	12	08	2016
					

- Circular No.22 ALDG-ALOCI-110 de fecha 22 de Mayo 2016 *“Presentación de Informes de verificación y evaluación de conciliaciones bancarias a la Dirección General”*.
- Directiva Permanente No.04 del 2 de Marzo 2015 *“Políticas y lineamientos para la elaboración de las conciliaciones bancarias y presentación de informe trimestral a la dirección general”*.
- Nota Interna del día 10 de Julio 2017 del Director General ordenando la realización de la auditoria.
- Pagina Intranet de la Entidad.

INFORME EJECUTIVO

HALLAZGOS

- Se evidenció que la Regional Atlántico a fecha de cierre de la Auditoria no ha realizado publicación de las conciliaciones bancarias correspondientes al primer semestre de la vigencia 2017. Incumpliendo así con los controles establecidos en la entidad a través de la Directiva Permanente No.04 del 2/03/2015 con asunto *“Políticas y lineamientos para la elaboración de las conciliaciones bancarias y presentación de informe trimestral a la dirección general”* y Circular No.22 ALDG-ALOCI-110 de fecha 22 de Mayo 2016 *“Presentación de Informes de verificación y evaluación de conciliaciones bancarias a la Dirección General”*.
- Al verificar la publicación de las conciliaciones bancarias realizada por todas las Regionales en la pagina Intranet de la entidad, se pudo evidenciar que no están siendo publicadas con los soportes correspondientes (Extracto Bancario, libro auxiliar y conciliación bancaria), incumpliendo así con lo indicado en la circular No.22 de fecha 20/05/2016 con asunto *“Presentación de Informes de verificación y evaluación de conciliaciones bancarias a la Dirección General”* en el ítem No.2 *Instrucciones Generales* Literal E, dispone que las conciliaciones bancarias deben ser publicadas anexando el auxiliar de contabilidad debidamente cruzado y extracto bancario.
- Como resultado en la revisión de la publicación de las conciliaciones bancarias efectuada por la la Regional Amazonia y la Oficina Principal, se pudo observar modificaciones realizadas por esta Regional y Oficina en mención al formato No.F07-PGF-S04 *Conciliación Bancaria*, en las cuales se añadió conceptos a la matriz qu7e se encuentra parametrizada por la entidad, sin que se evidencie el cumplimiento en el diligenciamiento del formato *MC-GIC-FO-01 Solicitud para Crear, Modificar y/o Eliminar Documento V2.doc* procedimiento que se encuentra en la plataforma documental.

Los conceptos añadidos al formato No.F07-PGF-S04 *Conciliación Bancaria* fueron los siguientes:

- Ajuste al Centavo crédito
 - Ajuste al Centavo debito
 - Giros Rechazados por el Banco - Devoluciones de Alimentación
- Se pudo observar que se ha omitido la publicación de las conciliaciones bancarias correspondiente a las cajas menores que se manejan en la entidad tanto por la oficina principal como por las Regionales. No hay un procedimiento establecido para la publicación de la conciliación bancaria de las cajas menores, se deja claridad que la misma se maneja a través

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
 AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES <i>— La unión de nuestras Fuerzas —</i>	SUBPROCESO	NO APLICA			Código: EI-FO-55
	TÍTULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL			Versión No. 01
				Fecha	12 08 2016
				 <small>Grupo Social y Empresa de la Defensa</small>	

de una cuenta bancaria la cual a través de la Directiva Permanente No.04 del 2/03/2015 con asunto *“Políticas y lineamientos para la elaboración de las conciliaciones bancarias y presentación de informe trimestral a la dirección general”* Ítem No.2 Generalidades Literal **A** Numeral 4 *“La Dirección Financiera y las Regionales de la Entidad deben elaborar las conciliaciones bancarias de manera mensual y por cada cuenta bancaria existente dentro de los plazos estipulados en el procedimiento”*. Por lo anterior debería ser publicada como medio de control a los dineros que se manejan por medio de ellas.

- Se evidencia que una vez publicada las conciliaciones bancarias se efectuaron modificaciones posteriores a la fecha de su realización sin documentarse los cambios que se realizaron en la misma. Procedimiento que no está establecido en la entidad, ejecutando esta actividad sin previa autorización o conocimiento por parte de la Dirección Financiera.

Lo anterior, se evidenció en las siguientes regionales:

Ítem	Regional	Mes Modificado
1	Centro	Enero y febrero
2	Llanos Orientales	Mayo
3	Norte	Junio

- En las publicaciones realizadas por la Regional Sur se evidenció, publicación de una cuarta cuenta bancaria identificada con el No.3-7935-000104-4 del banco Agrario, la cual en revisión realizada a los sistemas ERP-SAP y SIIF Nación no está contablemente registrada debido a que la misma está en estado Embargada y no fue tenida en cuenta al momento de la creación de las cuentas. No se evidencia procedimiento en el cual se pueda identificar el manejo de estas cuentas embargadas.
- La Regional Norte no realizó publicación de las conciliaciones bancarias correspondientes al mes de Junio, toda vez que se realizaron publicación doble de la conciliación del mes de Mayo, la misma se publico modificando el mes a Junio 2017. Evidenciado en la página intranet.
- La Regional Tolima Grande, reporta publicación en la intranet de 5 (cinco) cuentas bancarias en el mes de Enero 2017 y a partir del mes de Febrero 2017 reporta publicación de 3 (tres) cuentas bancarias. En soportes solicitados a la Regional (extracto, conciliación bancaria, libro auxiliar y certificación de la entidad bancaria) se evidencia que de las 5 (cinco) cuentas bancarias publicadas en el mes de Enero, 2 (dos) de ellas fueron canceladas en la vigencia 2015 por lo cual las mismas no deberían tener movimiento actual.
- Realizada la revisión de las conciliaciones bancarias publicadas en la intranet a corte Junio 2017, se evidencia las siguientes partidas conciliatorias por edades a nivel nacional de las cuentas auditadas así:

Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	74	7	12	93
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	1	0	0	1
Giros Electrónicos y/o Cheques	126	1	6	133

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

Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Gravamen Movimiento Financiero	2234	0	0	2234
Notas Débito	102	0	2	104
Notas Crédito	34	7	4	45
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	2	1	1	4
Valores registrados no descontados por el banco	8	2	0	10
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	1	1	2	4
Ajuste al Centavo crédito	7	4	22	33
Ajuste al Centavo débito	6	3	16	25
Giros Rechazados por el Banco - Devoluciones de Alimentación	30	0	0	30
Total	2625	26	65	2716

Fuente: Información tomada de la Intranet

Como se puede observar al cierre del mes de Junio 2017 quedaron pendientes por conciliar **2.716** partidas que suman el valor de **\$1.066.927.243,68** donde registra mayor movimiento la cartera menor a 60 días, correspondiente al ítem Gravamen al Movimiento Financiero con 2.234 partidas generado por cada uno de los egresos realizados, estos valores se registran cada mes y son basados en el extracto bancario.

- A continuación se detallan por regionales y nivel central las partidas pendientes por conciliar menores a 60 días con sus respectivos conceptos:

PARTIDAS MENORES A 60 DÍAS PENDIENTES POR CONCILIAR A JUNIO 30 2017				
ITEM	REGIONAL	No. DE PARTIDAS	VALOR EN PESOS	DESCRIPCIÓN
1	NORORIENTE	2269	278.311.717,36	Las partidas corresponden a notas débito, Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros, Giros electrónicos y/o cheques pendientes, Gravamen al Movimiento Financiero el cual esta discriminado por partidas.
2	CENTRO	90	157.330.515,38	Las partida corresponde a Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros, Giros electrónicos y/o cheques pendientes, notas crédito y valores registrados no descontados por el banco, giros Electrónicos y/o Cheques y gravamen Movimiento Financiero
3	PACIFICO	70	14.577.215,00	La partida corresponde a Giros Electrónicos y/o Cheques y Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros
4	SUROCCIDENTE	55	55.635.114,46	La partida corresponde a Giros Electrónicos y/o Cheques y Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros
5	ANTIOQUIA - CHOCO	41	18.159.687,05	La partida corresponde a Giros Electrónicos y/o Cheques, notas débito, mayores valores descontados por el banco no registrados en libros, gravamen al movimiento financiero y valores registrados no descontados por el banco

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES — La unión de nuestras Fuerzas —</p>	SUBPROCESO		Código: EI-FO-55		
	NO APLICA				
TITULO		Versión No. 01		P á g i n a 6 d e 3 8	
INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Fecha	12	08	2016
					 <p>Grupo Social y Empresarial de la Defensa</p>

PARTIDAS MENORES A 60 DIAS PENDIENTES POR CONCILIAR A JUNIO 30 2017				
ITEM	REGIONAL	No. DE PARTIDAS	VALOR EN PESOS	DESCRIPCIÓN
6	AMAZONIA	37	220.075.180,47	La partida corresponde a Ajuste al centavo, Giros Electrónicos y/o Cheques, giros rechazados por el banco, gravamen al movimiento financiero,
7	OFICINA PRINCIPAL	23	22.203.872,10	Las partidas corresponden a Ajuste centavos al Crédito Acorde Circular 027 y Ajuste centavos al Debito Acorde Circular 027
8	TOLIMA GRANDE	19	81.132.171,86	La partida corresponde a notas créditos, Giros Electrónicos y/o Cheques Pendientes, valores registrados no descontados por el bancos y Gravamen al Movimiento Financiero
9	LLANOS ORIENTALES	15	190.065.665,00	La partida corresponde a Giros Electrónicos y/o Cheques y gravamen al movimiento financiero
10	SUR	6	1.653.315,47	La partida corresponde a consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco y giros Electrónicos y/o Cheques
Total Partidas		2625	1.039.144.454,15	

Fuente: Elaboración Propia con información tomada de la Intranet

- A continuación se detallan por regionales y nivel central las partidas pendientes por conciliar superiores a 60 y 90 días con sus respectivos conceptos:

PARTIDAS MAYORES A 60 DIAS PENDIENTES POR CONCILIAR A JUNIO 30 2017				
ITEM	REGIONAL	No. DE PARTIDAS	VALOR EN PESOS	DESCRIPCIÓN
1	TOLIMA GRANDE	8	5.714.620,65	Las partidas corresponden a Notas Crédito, Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros, Giros Electrónicos y/o Cheques, Valores registrados no descontados por el banco
2	NORORIENTE	7	2.352.577,00	Las partidas corresponden a Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros
3	OFICINA PRINCIPAL	6	6,50	Las partidas corresponden a Ajuste centavos al Crédito Acorde y Ajuste centavos al Debito
4	CENTRO	2	4.330.093,46	Las partidas corresponden a Notas Créditos
5	PACIFICO	1	0,58	La partida corresponde a Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros
6	AMAZONIA	1	0,47	La partida corresponde a Ajuste al centavo
7	ANTIOQUIA - CHOCO	1	0,47	La partida corresponde a Valores registrados no descontados por el banco
Total Partidas		26	6.682.678,48	

Fuente: Elaboración Propia con información tomada de la Intranet

PARTIDAS MAYORES A 90 DIAS PENDIENTES POR CONCILIAR A JUNIO 30 2017				
ITEM	REGIONAL	No. DE PARTIDAS	VALOR EN PESOS	DESCRIPCIÓN
1	OFICINA PRINCIPAL	28	9,18	Las partidas mayores a 90 días corresponde a Ajuste centavos al Crédito y Ajuste centavos al Debito

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 7 de 38
		Fecha	12	08	2016
					

PARTIDAS MAYORES A 90 DIAS PENDIENTES POR CONCILIAR A JUNIO 30 2017				
ITEM	REGIONAL	No. DE PARTIDAS	VALOR EN PESOS	DESCRIPCIÓN
2	AMAZONIA	11	636.501,78	Las partidas corresponde a Ajuste al centavo, mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros. Entre los valores mas representativos se encuentra un cheque en canje No.160 identificado con el documento No.414 de fecha 24/04/2017 por valor de \$636.500
3	NORORIENTE	10	827.391,00	Las partidas corresponden a Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros que sumadas suman el valor en mención
4	TOLIMA GRANDE	6	13.189.358,54	Las partidas mayores a 90 días corresponden a Giros Electrónicos y/o Cheques Pendientes, de las 6 partidas conciliatorias 3 corresponden a las vigencias 2015 y 2016 que suman \$7.861.570,54
5	CENTRO	4	732.228,00	Las partidas corresponden a consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros con una partida conciliatoria por valor de \$208.215 y notas crédito con un total de 2 partidas conciliatorias por valor de \$524.013 pesos.
6	LLANOS ORIENTALES	3	0,90	La partida conciliatoria corresponde a Notas Crédito, notas debito
7	SUROCCIDENTE	2	0,72	La partida corresponden a Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros
8	PACIFICO	1	0,28	La partida corresponden a Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros
Total Partidas		65	15.385.490,40	

Fuente: Elaboración Propia con información tomada de la Intranet

Lo anterior nos permite evidenciar que se está incumpliendo con lo establecido en la Directiva Permanente No.04 ALDG-ALDFN-260 del 02/03/2015 con asunto *Políticas y lineamientos para la elaboración de las conciliaciones bancarias y presentación de informe trimestral a la dirección general ítem No.2 Generalidades Numeral 5 "En las conciliaciones bancarias no pueden existir partidas conciliatorias mayores a 60 días"*.

5. RESULTADO DE LA AUDITORIA

Una vez recopilada la información soporte que nos permita identificar las conciliaciones bancarias realizadas y publicadas en la intranet en el periodo comprendido entre Enero a Junio 2017 con sus debidos soportes, se pudo identificar por Regional lo siguiente:

5.1. REGIONAL AMAZONIA

Para el trimestre comprendido de Enero a Marzo 2017, se observaron las siguientes cuentas bancarias:

- Cuenta Recaudadora: 466-358259-59 Bancolombia
- Cuenta Pagadora: 364-07407-0 Banco BBVA

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 8 de 38
		Fecha	12	08	2016
					

5.1.1. Para el mes de Abril se aperturó una tercera cuenta para el manejo de la caja menor identificada con el No.364-010983 del banco BBVA, las cuales en revisión realizada en la página intranet de la entidad presentaron la siguiente novedad:

No. de Cuenta	NOVEDADES ENCONTRADAS					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
466-358259-59 (Recaudadora)	No está Publicada en la Intranet	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Pendiente Publicar Extracto y Libro Auxiliar	Pendiente Publicar Extracto y Libro Auxiliar	Pendiente Publicar Libro Auxiliar
364-07407-0 (Pagadora)	No está Publicada en la Intranet	Pendiente Publicar el extracto bancario	Publicada con sus respectivos soporte	Pendiente Publicar Extracto y Libro Auxiliar	Pendiente Publicar Extracto y Libro Auxiliar	Pendiente Publicar Libro Auxiliar
364-010983 (Caja Menor)	No iniciada en este mes	No iniciada en este mes	No iniciada en este mes	Pendiente Publicar Extracto y Libro Auxiliar	Pendiente Publicar Extracto y Libro Auxiliar	Publicada con sus respectivos soporte

Fuente: Elaboración Propia con información tomada de la Intranet

Realizada la verificación de las conciliaciones bancarias, se muestra a continuación las partidas pendientes por conciliar al cierre del mes de Junio 2017:

5.1.2. Cuenta No.466-358259-59 (Recaudadora):

Cuenta No. 466-358259-59 (Recaudadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	0	0	0	0
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Ajuste al Centavo	1	1	9	11
Total	1	1	9	11

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- La partida menor de 60 días esta por valor de \$0.47 pesos, con 1 partida conciliatoria.
- La partida mayor de 60 días esta por valor de \$0.47 pesos, con 1 partida conciliatoria.
- Las partidas mayores a 90 días suman un valor de \$1.46 pesos, estas partidas corresponden a la vigencia 2016, para total de 9 partidas conciliatorias.

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 9 de 38
		Fecha	12	08	2016
		 <small>Grupo Social y Empresarial de la Defensa</small>			

Se evidencia que el formato de conciliación bancaria No.F07-PGF-S04, ha sido modificado toda vez que en el mismo incluyen el ítem "Ajuste al Centavo" el cual no está definido en el formato publicado en la Plataforma SIG.

**CONCILIACIÓN BANCO BANCOLOMBIA CUENTA DE AHORRO No. 466-358259-59
MES DE MAYO 2017**

	SALDO REFLEJADO EN LIBRO AUXILIAR DE CONTABILIDAD A FECHA 30 DE MAYO 2017	
		10.461.588,00
Mas	CONSIGNACIONES REPORTADAS POR EL BANCO, NO REGISTRADAS EN LIBROS	0,00
Menos	CONSIGNACIONES REGISTRADAS EN LIBROS, NO REPORTADAS POR EL BANCO	0,00
Mas	GIROS ELECTRONICOS Y/O CHEQUES PENDIENTES	0,00
Menos	G.M.F. PENDIENTE DE REGISTRAR	0,00
Mas	NOTAS DEBITO PARA LA ALFM, NO REGISTRADAS EN LIBROS	0,00
Menos	NOTAS CRÉDITO PARA LA ALFM, NO REGISTRADAS EN LIBROS	0,00
Menos	MAYORES VALORES DESCONTADOS POR EL BANCO, NO REGISTRADOS	0,00
Menos	VALORES REGISTRADOS NO DESCONTADOS POR EL BANCO	0,00
Mas	MENORES VALORES DESCONTADOS POR EL BANCO, NO REGISTRADOS	0,00
Mas	AJUSTE CENTAVOS AL CRÉDITO ACORDE CIRCULAR 027	1,20
Menos	AJUSTE CENTAVOS AL DEBITO ACORDE CIRCULAR 027	0,73
IGUAL	SALDO REFLEJADO EN EL EXTRACTO BANCARIO A FECHA 30 DE MAYO 2017	10.461.588,47

Fuente: Pagina Intranet

5.1.3. Cuenta No.364-010983 (Caja Menor):

Cuenta No. 364-010983 (Caja Menor):				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	0	0	0	0
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	1	1
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Ajuste al Centavo	0	0	0	0
Total	0	0	1	1

Fuente: Elaboración Propia -- Información tomada publicación pagina Intranet

- La partida mayor a 90 días esta por valor de \$636.500 pesos, esta partida corresponde a un cargo de cheque canje No.160 identificado con el documento No.414 de fecha 24/04/2017 el cual en el cuadro resumen de la conciliación se discrimina en el cuadro Mayores Valores Descontados por el Banco, no registrados en libros y en el detallado de la conciliación lo relacionan en Consignaciones reportadas por el Banco, no registradas en libros.

PROCESO					
EVALUACION INDEPENDIENTE					
 AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES <small>— La unión de nuestras Fuerzas —</small>	SUBPROCESO		Código: EI-FO-55		
	NO APLICA		Versión No. 01		
	TITULO		Página		
INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		10 de 38			
		Fecha	12	08	2016
 <small>Estado Mayor General de la Defensa</small>					

5.1.4. Cuenta No. 364-07407-0 (Pagadora):

Se revisa la conciliación bancaria y se evidencia que el formato fue modificado y se le incluyó el ítem "Giros Rechazados por el Banco – Devoluciones Alimentación" el cual debería ser incluido en el ítem "Consignaciones registradas en Libros, no reportadas por el banco".

CONCILIACIÓN BANCO **BBVA** CUENTA DE **AHORRO** No. **364-07407-0**
MES DE MAYO 2017

	SALDO REFLEJADO EN LIBRO AUXILIAR DE CONTABILIDAD A FECHA 30 DE MAYO 2017	
	43.197.012,00	
Men	CONSIGNACIONES REPORTADAS POR EL BANCO, NO REGISTRADAS EN LIBROS	0,00
Menos	CONSIGNACIONES REGISTRADAS EN LIBROS, NO REPORTADAS POR EL BANCO	0,00
Mas	GIROS ELECTRONICOS Y/O CHEQUES PENDIENTES	75.074.807,00
Menos	G.M.F. PENDIENTE DE REGISTRAR	8.687.592,00
Men	NOTAS DEBITO PARA LA ALFM, NO REGISTRADAS EN LIBROS	0,00
Menos	NOTAS CRÉDITO PARA LA ALFM, NO REGISTRADAS EN LIBROS	0,00
Menos	MAYORES VALORES DESCONTADOS POR EL BANCO, NO REGISTRADOS	0,00
Menos	VALORES REGISTRADOS NO DESCONTADOS POR EL BANCO	0,00
Mas	MEÑORES VALORES DESCONTADOS POR EL BANCO, NO REGISTRADOS	0,00
Mas	AJUSTE CENTAVOS AL CRÉDITO ACORDE CIRCULAR 027	0,32
Menos	AJUSTE CENTAVOS AL DEBITO ACORDE CIRCULAR 027	0,00
Mas	GIROS RECHAZADOS POR EL BANCO - DEVOLUCIONES ALIMENTACION	5.843.416,00
IGUAL	SALDO REFLEJADO EN EL EXTRACTO BANCARIO A FECHA 30 DE MAYO 2017	116.227.643,32

Fuente: Pagina Intranet

Cuenta No.364-07407-0 (Pagadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	5	0	0	5
Gravamen Movimiento Financiero	1	0	0	1
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Ajuste al Centavo Al Crédito	0	0	1	1
Ajuste al Centavo Al Debito	0	0	0	0
Giros Rechazados por el Banco - Devoluciones de Alimentación	30	0	0	30
Total	36	0	1	37

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas Menores a 60 días corresponden a "Giros Electrónicos y/o Cheques" correspondientes al mes de Junio con un total de 5 partidas que suman \$205.644.686 pesos, Giros Rechazados por el banco - Devoluciones de Alimentación correspondientes al mes de

PROCESO							EVALUACION INDEPENDIENTE			
 AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES <small>— La unión de nuestras Fuerzas —</small>	SUBPROCESO			Código: EI-FO-55			 <small>Grupo Godoy y Emparal de la Defensa</small>			
	NO APLICA			Versión No. 01						
TITULO			Página			11 de 38				
INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL			Fecha			12 08 2016				

Junio con un total de 30 partidas que suman \$7.268.843 pesos, Gravamen al movimiento financiero con una partida por valor de \$7.161.651.

Este último valor correspondiente al G.M.F. viene global y se recomienda que el mismo sea discriminado de tal manera que se pueda detallar las fechas y edades correspondientes a estas partidas conciliatorias.

G.M.F. PENDIENTE DE REGISTRAR

FECHA	CONCEPTO	VALOR
30/06/2017	IMPUESTO DECRETO	7.161.651,00
TOTAL		7.161.651,00

Fuente: Pagina Intranet

- Las partidas Mayores a 90 días corresponden a Ajuste al Centavo Al Crédito correspondiente al mes de Junio con una partida por valor de \$0.32 pesos.

5.1.5. Realizada la revisión a la publicación en la intranet de las conciliaciones bancarias, se evidencia que se están publicando fuera de los tiempos establecidos, el cual según la circular No.22 de fecha 20/05/2016 con asunto "Presentación de Informes de verificación y evaluación de conciliaciones bancarias a la Dirección General" en el Ítem No.3 Instrucciones Particulares Literal J, dispone que las conciliaciones bancarias deben ser publicadas con sus respectivos soportes hasta el día 30 del mes posterior a la conciliación realizada.

 01-CONCILIACIONES-ENERO-2017

 02-CONCILICIONES-FEBRERO-2017

Fecha publicación: 24.07.2017
 Fecha de modificación: 24.07.2017
 Tamaño: 504,42 KB
 Descargas: 1

Fecha publicación: 24.07.2017
 Fecha de modificación: 24.07.2017
 Tamaño: 594 01 KB
 Descargas: 6

[Descargar](#) [Detalles](#)

[Descargar](#) [Detalles](#)

Fuente: Pagina Intranet

5.2. REGIONAL ANTIOQUIA – CHOCO:

Para el periodo comprendido de Enero a Junio 2017, se observaron las siguientes cuentas bancarias:

- Cuenta Recaudadora: 299-001156 Banco BBVA
- Cuenta Pagadora: 299008102 Banco BBVA
- Cuenta Caja Menor: 299006064 Banco BBVA

5.2.1. Las cuales en revisión realizada en la página intranet de la entidad presentaron la siguiente novedad:

No. de Cuenta	NOVEDADES ENCONTRADAS					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
299-001156 (Recaudadora)	Publicada con sus respectivos soporte					
299008102 (Pagadora)	Publicada con sus respectivos	Pendiente publicar	Publicada con sus respectivos			

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	P á g i n a 1 2 d e 3 8
		Fecha	12	08	2016

No. de Cuenta	NOVEDADES ENCONTRADAS					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	soporte	soporte	soporte	soporte	extracto	soporte
299-0006064 (Caja Menor)	Publicada con sus respectivos soporte	Pendiente publicar extracto bancario y libro auxiliar.	Publicada con sus respectivos soporte			

Fuente: Elaboración Propia con información tomada de la Intranet

Realizada la verificación de las conciliaciones bancarias, se muestra a continuación las partidas pendientes por conciliar al cierre del mes de Junio 2017:

5.2.2. Cuenta No. 299-001156 (Recaudadora):

Cuenta No.299-001156 (Recaudadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	0	0	0	0
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	1	0	1
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Total	0	1	0	1

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- La partida mayor de 60 días esta por valor de \$0.47 pesos y corresponde a fecha 30/04/2017 de acuerdo a la circular No.027-15 con asunto "Ajuste al Peso".

5.2.3. Cuenta No. 299008102 (Pagadora):

Cuenta No.299008102 (Pagadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques Pendientes	4	0	0	4
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	34	0	0	34
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	2	0	0	2
Valores registrados no descontados por el banco	1	0	0	1

PROCESO				
EVALUACION INDEPENDIENTE				
	SUBPROCESO		Código: EI-FO-55	
	NO APLICA			
	TITULO		Versión No. 01	
	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Página 13 de 38	
		Fecha	12	08 2016

Cuenta No.299008102 (Pagadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Total	41	0	0	41

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas Menores de 60 días pertenecen a Giros Electrónicos y/o Cheques Pendientes correspondientes al mes de Junio con un total de 4 partidas conciliatorias por valor de \$4.970.174, Notas debito correspondientes al mes de Junio lo cual corresponde a soldados rechazados con un total de 34 partidas conciliatorias por valor de \$7.627.774, mayores valores descontados por el banco no registrados en libros correspondiente al mes de Junio con un total de 2 partidas conciliatorias por valor de \$5.561.739 en el que se incluye el gravamen al movimiento financiero por valor de \$5.561.619 el cual debería ir discriminado en el ítem que corresponde al gravamen y en valores detallados no global y valores registrados no descontados por el banco correspondiente al mes de mayo con una partida conciliatoria por valor de \$0.05 pesos.

5.2.4. Cuenta No. 299006064 (Caja Menor):

No presenta movimiento en el mes Junio de acuerdo a certificación emitida por la entidad bancaria (Banco BBVA), de fecha 14 de Julio 2017 y con saldo a cierre de mes en ceros.

- 5.2.5. Realizada la revisión a la publicación en la intranet de las conciliaciones bancarias, se evidencia que se están publicando fuera de los tiempos establecidos, el cual según la circular No.22 de fecha 20/05/2016 con asunto "Presentación de Informes de verificación y evaluación de conciliaciones bancarias a la Dirección General" en el ítem No.3 Instrucciones Particulares Literal J, dispone que las conciliaciones bancarias deben ser publicadas con sus respectivos soportes hasta el día 30 del mes posterior a la conciliación realizada.

 2017-CONCILIACIONES-BANCARIAS-MAYO-2017

Fecha publicación: 26.07.2017
 Fecha de modificación: 26.07.2017
 Tamaño: 5.15 MB
 Descargas: 4

Descargar Ver Detalles

 2017-CONCILIACIONES-BANCARIAS-JUN-ALRAC

nuevol
 Fecha publicación: 10.08.2017
 Fecha de modificación: 10.08.2017
 Tamaño: 28.32 MB
 Descargas: 2

Descargar Ver Detalles

Fuente: Pagina Intranet

5.3. REGIONAL ATLANTICO:

La Regional Atlántico no registra publicación de las conciliaciones bancarias desde el mes de Diciembre 2016, tal como se registra en la página Intranet de la entidad, así:

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 14 de 38
		Fecha	12	08	2016

[Inicio](#)
[Conciliaciones Bancarias](#)
[Regionales](#)
[Región del Atlántico](#)
[Conciliaciones](#)

 Inicio de Descargas
  Buscar documento

Conciliaciones Bancarias

Documentos

Ordenado por: Nombre | Fecha | Hits | Ascendente]



Conciliaciones-Bancaria-Diciembre-2016-

Fecha publicación: 14/02/2017
 Fecha de modificación: 14/02/2017
 Tamaño: 14.9 MB
 Descargas: 10

[Descargar](#)
[Ver](#)
[Detalles](#)

Fuente: Página Intranet

5.4. REGIONAL CENTRO:

Para el trimestre comprendido de Enero a Marzo 2017, se observaron las siguientes cuentas bancarias:

- Cuenta Recaudadora: 31000413-0 Banco BBVA
- Cuenta Pagadora: 30903055-9 Banco BBVA

5.4.1. Para el mes de Abril se abrió una tercera cuenta para el manejo de la caja menor identificada con el No. 31002460-9 del banco BBVA, las cuales en revisión realizada en la página intranet de la entidad presentaron la siguiente novedad:

No. de Cuenta	NOVEDADES ENCONTRADAS					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
31000413-0 (Recaudadora)	Publicada con sus respectivos soporte					
30903055-9 (Pagadora)	Publicada con sus respectivos soporte					
31002460-9 (Caja Menor)	No iniciada en este mes	No iniciada en este mes	No iniciada en este mes	Pendiente publicar el Libro Auxiliar.	No está publicada en la Intranet	Publicada con sus respectivos soporte

Fuente: Elaboración Propia con información tomada de la Intranet

Realizada la verificación de las conciliaciones bancarias, se muestra a continuación las partidas pendientes por conciliar al cierre del mes de Junio 2017:

5.4.2. Cuenta No. 30903055-9 (Pagadora):

PROCESO					EVALUACION INDEPENDIENTE				
	SUBPROCESO				Código: EI-FO-55				
	NO APLICA				Versión No. 01		P á g i n a 1 5 d e 3 8		
	TITULO				Fecha	12	08	2016	
INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL									

Cuenta No.30903055-9 (Pagadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	42	0	1	43
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	19	0	0	19
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	23	2	3	28
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	2	0	0	2
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Total	86	2	4	92

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas menores de 60 días suman un valor de \$156.391.173 pesos, que corresponden a Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros con un total de 42 partidas conciliatorias por valor de \$6.377.959 pesos, Giros electrónicos y/o cheques pendientes con un total de 19 partidas conciliatorias por un valor de \$126.048.126 pesos, notas crédito con un total de 23 partidas conciliatorias por valor de \$23.964.647 pesos y valores registrados no descontados por el banco con un total de 2 partidas conciliatorias que suman \$441 pesos. Para un total de 86 Partidas conciliatorias.
- Las partidas mayores de 60 días suman un valor de \$4.330.093,46 pesos, discriminados en notas crédito con 2 partidas.
- Las partidas mayores a 90 días suman un valor de \$732.228 pesos, discriminados en Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros con una partida conciliatoria por valor de \$208.215 y notas crédito con un total de 2 partidas conciliatorias por valor de \$524.013 pesos. Para un total de 3 Partidas conciliatorias.

5.4.3. Cuenta No. 31000413-0 (Recaudadora):

Cuenta No. 31000413-0 (Recaudadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	0	0	0	0
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	1	0	0	1

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 16 de 38
		Fecha:	12	08	2016

Cuenta No. 31000413-0 (Recaudadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Total	1	0	0	1

Fuente: Elaboración Propia -- Información tomada publicación pagina Intranet

La anterior cuenta bancaria cuenta con 1 sola partida conciliatoria menor de 60 días identificada en la conciliación bancaria como "Valores registrados nos descontados por el banco" por valor de \$0,38 pesos.

5.4.4. Cuenta No.31002460-9 (Caja Menor):

Cuenta No. 31002460-9 (Caja Menor)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	1	0	0	1
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	2	0	0	2
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Total	3	0	0	3

Fuente: Elaboración Propia -- Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas menores de 60 días suman un valor de \$939.342 pesos, que corresponden a Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros con una partida conciliatoria por valor de \$469.671 pesos y Giros electrónicos y/o cheques pendientes con 2 partidas conciliatorias que suman \$469.671 pesos. Para un total de 3 Partidas conciliatorias.

5.4.5. Se evidencia que una vez publicada las conciliaciones bancarias se efectúan modificaciones posteriores a la fecha de su realización. Procedimiento que no está establecido en la entidad, corriendo el riesgo de pérdida y manipulación de la información, ejecutando esta actividad sin previa autorización o conocimiento por parte de la Dirección Financiera.



Conciliacion Bancaria Enero 2017

Fecha publicación: 24.04.2017
 Fecha de modificación: 06.05.2017
 Tamaño: 7.42.1463
 Descargas: 5

Fuente: Pagina Intranet

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 Fecha: 12 08 2016	P á g i n a 1 7 d e 3 8
 <small>Grupo Social y Empresarial de la Defensa</small>					

5.5. REGIONAL LLANOS ORIENTALES:

Para el trimestre comprendido de Enero a Marzo 2017, se observaron las siguientes cuentas bancarias:

- Cuenta Recaudadora: 8540200130 Banco BBVA
- Cuenta Pagadora: 95714595-6 Banco BBVA
- Cuenta Recaudadora y Pagadora: 44501-300461-9 Banco Agrario

5.5.1. Para el mes de Abril se aperturó una tercera cuenta para el manejo de la caja menor identificada con el No. 854010072 del banco BBVA, las cuales en revisión realizada en la página intranet de la entidad presentaron la siguiente novedad:

No. de Cuenta	NOVEDADES ENCONTRADAS					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
8540200130 (Recaudadora)	Publicada con sus respectivos soporte					
95714595-6 (Pagadora)	Publicada con sus respectivos soporte					
44501-300461-9 (Recaudadora y Pagadora)	Publicada con sus respectivos soporte					
854010072 (Caja Menor)	No iniciada en este mes	No está Publicada en la Intranet	No está Publicada en la Intranet	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte

Fuente: Elaboración Propia con información tomada de la Intranet

Realizada la verificación de las conciliaciones bancarias, se muestra a continuación las partidas pendientes por conciliar al cierre del mes de Junio 2017:

5.5.2. Cuenta No. 8540200130 (Recaudadora):

Cuenta No. 8540200130 (Recaudadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	0	0	0	0
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	1	1
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Total	0	0	1	1

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

PROCESO					EVALUACION INDEPENDIENTE				
	SUBPROCESO				Código: EI-FO-55				
	NO APLICA				Versión No. 01		Página		
	TITULO				18 de 38		Fecha		
INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL				12		08		2016	

- La anterior cuenta bancaria cuenta con 1 sola partida conciliatoria mayor de 90 días identificada en la conciliación bancaria como "Notas Crédito" por valor de \$0,25 pesos.

5.5.3. Cuenta No. 95714595-6 (Pagadora):

Cuenta No. 95714595-6 (Pagadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	9	0	0	9
Gravamen Movimiento Financiero	1	0	0	1
Notas Debito	0	0	1	1
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Total	10	0	1	11

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas menores de 60 días suman un valor de \$182.560.770 pesos, que corresponden a *Giros electrónicos y/o cheques pendientes* con 9 partidas conciliatorias por valor de \$173.346.764 pesos y *Gravamen al Movimiento Financiero* con 1 partida conciliatoria por valor de \$9.214.006 pesos. Para un total de 10 Partidas conciliatorias
El valor al G.M.F. viene global y se recomienda que el mismo sea discriminado de tal manera que se pueda detallar las fechas y edades correspondientes a estas partidas conciliatorias
- Las partidas mayores de 90 días esta por valor de \$0,18 pesos, que corresponde a *Notas Debito* con 1 partida conciliatoria.

5.5.4. Cuenta No. 44501-300461-9 (Recaudadora y Pagadora):

Cuenta No. 44501-300461-9 (Recaudadora y Pagadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	0	0	0	0
Gravamen Movimiento Financiero	1	0	0	1
Notas Debito	0	0	1	1
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0

PROCESO				
EVALUACION INDEPENDIENTE				
 AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES <small>— La unión de nuestras Fuerzas —</small>	SUBPROCESO		Código: EI-FO-55	
	NO APLICA			
	TITULO		Versión No. 01	
	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		P á g i n a 1 9 d e 3 8	
	Fecha	12	08	2016
 <small>Grupo Social y Empresarial de la Defensa</small>				

Cuenta No. 44501-300461-9 (Recaudadora y Pagadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Total	1	0	1	2

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas menores de 60 días esta por valor de \$2.890.851 pesos, que corresponden al *Gravamen al Movimiento Financiero* con 1 partida conciliatoria, la cual viene global y se recomienda que el mismo sea discriminado de tal manera que se pueda detallar las fechas y edades correspondientes a estas partidas conciliatorias
- Las partidas mayores de 90 días esta por valor de \$0,47 pesos, que corresponde a *Notas Debito* con 1 partida conciliatoria.

5.5.5. Cuenta No. 854010072 (Caja Menor):

Cuenta No. 854010072 (Caja Menor)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	3	0	0	3
Gravamen Movimiento Financiero	1	0	0	1
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Total	4	0	0	4

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas menores de 60 días suman el valor de \$4.614.044 pesos, que corresponden a *Giros Electrónicos y/o Cheques Pendientes* con 3 partidas conciliatorias por valor de \$4.568.408 y al *Gravamen al Movimiento Financiero* con 1 partida conciliatoria por valor de \$45.636. Para un total de 4 partidas conciliatorias.

5.5.6. Realizada la revisión a la publicación en la intranet de las conciliaciones bancarias, se evidencia que se están publicando fuera de los tiempos establecidos, el cual según la circular No.22 de fecha 20/05/2016 con asunto "*Presentación de Informes de verificación y evaluación de conciliaciones bancarias a la Dirección General*" en el ítem No.3 *Instrucciones Particulares* Literal J, dispone que las conciliaciones bancarias deben ser publicadas con sus respectivos soportes hasta el día 30 del mes posterior a la conciliación realizada.

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TÍTULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01 Fecha: 12 08 2016	Página 20 de 38

CONCILIACIONES BANCARIAS MAYO 2017

Fecha publicación: 31.07.2017
 Fecha de modificación: 15.03.2017
 Tamaño: 19.21 MB
 Descargas: 12

[Descargar](#)
[Ver](#)
[Detalles](#)

Fuente: Pagina Intranet

5.5.7. Se evidencia que una vez publicada las conciliaciones bancarias se efectúan modificaciones posteriores a la fecha de su realización. Procedimiento que no está establecido en la entidad, corriendo el riesgo de pérdida y manipulación de la información, ejecutando esta actividad sin previa autorización o conocimiento por parte de la Dirección Financiera.

5.6. REGIONAL NORORIENTE:

Para el trimestre comprendido de Enero a Marzo 2017, se observaron las siguientes cuentas bancarias:

- Cuenta Recaudadora: 197-05119-6 Banco BBVA
- Cuenta Pagadora: 736-00310-4 Banco BBVA

5.6.1. Para el mes de Abril se abrió una tercera cuenta para el manejo de la caja menor identificada con el No. 736003179 del banco BBVA, las cuales en revisión realizada en la página intranet de la entidad presentaron la siguiente novedad:

No. de Cuenta	NOVEDADES ENCONTRADAS					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
197-05119-6 (Recaudadora)	Publicada con sus respectivos soporte					
736-00310-4 (Pagadora)	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Pendiente publicar el Libro Auxiliar	Pendiente publicar el Libro Auxiliar	Publicada con sus respectivos soporte
736003179 (Caja Menor)	No iniciada en este mes	No iniciada en este mes	No iniciada en este mes	No está Publicada en la Intranet	No está Publicada en la Intranet	No está Publicada en la Intranet

Fuente: Elaboración Propia con información tomada de la Intranet

Realizada la verificación de las conciliaciones bancarias, se muestra a continuación las partidas pendientes por conciliar al cierre del mes de Junio 2017:

5.6.2. Cuenta No. 197-05119-6 (Recaudadora):

Cuenta No. 197-05119-6 (Recaudadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	0	0	0	0

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

Cuenta No. 197-05119-6 (Recaudadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	1	0	0	1
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Total	1	0	0	1

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

La anterior cuenta bancaria cuenta con 1 sola partida conciliatoria menor a 60 días identificada en la conciliación bancaria como “Notas Debito” por valor de \$0,20 pesos como ajuste al peso.

5.6.3. Cuenta No. 736-00310-4 (Pagadora):

Cuenta No.736-00310-4 (Pagadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	29	7	10	46
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	11	0	0	11
Gravamen Movimiento Financiero	2227	0	0	2227
Notas Debito	1	0	0	1
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Total	2268	7	10	2285

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas menores de 60 días suman un valor de \$278.311.717.16 pesos, que corresponden a *Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros* con un total de 29 partidas conciliatorias por valor de \$3.179.968 pesos, *Giros electrónicos y/o cheques pendientes* con un total de 11 partidas conciliatorias por un valor de \$269.387.985 pesos, *Gravamen al Movimiento Financiero* con un total de 2227 partidas conciliatorias por valor de \$5.743.764 y notas debito con 1 partida conciliatoria por valor de \$0,16 pesos. Para un total de 2268 Partidas conciliatorias.
- Las partidas mayores a 60 días suman un valor de \$2.352.577 pesos, que corresponde a *Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros* con 7 partidas conciliatorias que suman el anterior valor mencionado.

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01 Fecha: 12 08 2016	P á g i n a 2 2 d e 3 8
					

- Las partidas mayores a 90 días suman un valor de \$827.391 pesos, que corresponde a *Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros* con 10 partidas conciliatorias que suman el anterior valor mencionado

5.6.4. Cuenta No.736003179 (Caja Menor):

La conciliación bancaria correspondiente a la cuenta bancaria No. 736003179 del mes de Junio para el manejo de la caja menor no fue publicada en la Intranet. Se requiere que se publique junto con sus respectivos soportes (Libro auxiliar y extracto bancario) para realizar una revisión objetiva de la misma.

- 5.6.5. Realizada la revisión a la publicación en la intranet de las conciliaciones bancarias, se evidencia que se están publicando en los tiempos establecidos, cumpliendo así con lo dispuesto en la circular No.22 de fecha 20/05/2016 con asunto "*Presentación de Informes de verificación y evaluación de conciliaciones bancarias a la Dirección General*".

5.7. REGIONAL NORTE:

Para el periodo comprendido de Enero a Junio 2017, se observaron las siguientes cuentas bancarias:

- Cuenta Recaudadora: 090-453895 Banco BBVA
- Cuenta Pagadora: 302-002126 Banco BBVA

- 5.7.1. En revisión realizada en el sistema ERP-SAP se evidencia una tercera cuenta para el manejo de la caja menor identificada con el No. 302008511 del banco BBVA con saldo a corte de 13/07/2017 por valor de \$21.393.793 pesos, de la cual no se tiene información publicada en la intranet.

De la revisión realizada en la página intranet de la entidad se presentaron las siguientes novedades:

No. de Cuenta	NOVEDADES ENCONTRADAS					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
090-453895 (Recaudadora)	Pendiente publicar extracto y Libro Auxiliar	Pendiente publicar extracto y Libro Auxiliar	Pendiente publicar Libro Auxiliar	Pendiente publicar Libro Auxiliar	Publicada con sus respectivos soporte	No está Publicada en la Intranet
302-002126 (Pagadora)	Pendiente publicar extracto y Libro Auxiliar	Pendiente publicar extracto y Libro Auxiliar	Pendiente publicar Libro Auxiliar	Pendiente publicar Libro Auxiliar	Pendiente publicar el Libro Auxiliar	No está Publicada en la Intranet
302008511 (Caja Menor)	No iniciada en este mes	No iniciada en este mes	No iniciada en este mes	No está Publicada en la Intranet	No esta Publicada en la Intranet	No está Publicada en la Intranet

Fuente: Elaboración Propia con información tomada de la Intranet

Se revisa la publicación de las conciliaciones bancarias del mes de Junio y se evidencia que se publicó el archivo del mes de Mayo dos veces uno con mes de mayo y otro con mes de Junio. Por lo anterior se requiere que se realice la publicación de las conciliaciones del mes de Junio junto con sus respectivos soportes (Libro auxiliar y extracto bancario) para realizar una revisión objetiva de la misma.

5.8. REGIONAL PACIFICO:

Para el periodo comprendido de Enero a Junio 2017, se observaron las siguientes cuentas bancarias:

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 Fecha: 12 08 2016	P á g i n a 2 3 d e 3 8

- Cuenta Recaudadora: 300000890 Banco BBVA
- Cuenta Pagadora: 300003100 Banco BBVA

5.8.1. En revisión realizada en el sistema ERP-SAP se evidencia una tercera cuenta para el manejo de la caja menor identificada con el No. 302008511 del banco BBVA con saldo a corte de 13/07/2017 por valor de \$21.393.793 pesos, de la cual no se tiene información publicada en la intranet.

De la revisión realizada en la página intranet de la entidad se presentaron las siguientes novedades:

No. de Cuenta	NOVEDADES ENCONTRADAS					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
300003100 (Pagadora)	Pendiente Libro Auxiliar	Publicada con sus respectivos soporte				
300000890 (Recaudadora)	Pendiente Libro Auxiliar	Publicada con sus respectivos soporte				
300002284 (Caja Menor)	No iniciada en este mes	No iniciada en este mes	No está Publicada en la Intranet			

Fuente: Elaboración Propia con información tomada de la Intranet

Realizada la verificación de las conciliaciones bancarias, se muestra a continuación las partidas pendientes por conciliar al cierre del mes de Junio 2017:

5.8.2. Cuenta No. 300000890 (Recaudadora):

Cuenta No. 300000890 (Recaudadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	1	1
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	0	0	0	0
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Total	0	0	1	1

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- La partida mayor a 90 días esta por valor de \$0,28 pesos, que corresponde a *Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros*. Se recomienda que esta partida sea llevada al ítem *Notas Debito*, toda vez que es un ajuste al peso entre libro auxiliar y extracto bancario.

5.8.3. Cuenta No. 300003100 (Pagadora):

PROCESO					EVALUACION INDEPENDIENTE				
 AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES <small>— La unión de nuestras Fuerzas —</small>	SUBPROCESO				Código: EI-FO-55				
	NO APLICA				Versión No. 01		Página		 <small>Grupo Estatal y Empresas de la Defensa</small>
	TITULO				12		08		
INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL									

Cuenta No. 300003100 (Pagadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	4	0	0	4
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	66	0	0	66
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	1	0	1
Total	70	1	0	71

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas menores de 60 días suman un valor de \$14.577.215 pesos, que corresponden a *Giros electrónicos y/o cheques pendientes* con un total de 4 partidas conciliatorias por un valor de \$8.178.095 pesos y *Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros* con un total de 66 partidas conciliatorias por valor de \$6.399.120 pesos.
De las 66 partidas informadas como notas debito 33 pertenecen a *Gravamen al movimiento Financiero* por valor de \$24.591, por lo que se recomienda que al momento de la conciliación bancaria las partidas sean discriminadas en los ítems correspondientes para cada una de ellas.
- Las partidas mayores a 60 días corresponde a una partida conciliatoria identificada en *Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros* por valor de \$0,58 pesos.

5.8.4. Cuenta No. 302008511 (Caja Menor):

La conciliación bancaria correspondiente a la cuenta bancaria No. 302008511 del mes de Junio para el manejo de la caja menor no fue publicada en la Intranet. Se requiere que se publique junto con sus respectivos soportes (Libro auxiliar y extracto bancario) para realizar una revisión objetiva de la misma.

- 5.8.5. Realizada la revisión a la publicación en la intranet de las conciliaciones bancarias, se evidencia que se están publicando fuera de los tiempos establecidos, el cual según la circular No.22 de fecha 20/05/2016 con asunto "*Presentación de Informes de verificación y evaluación de conciliaciones bancarias a la Dirección General*" en el ítem No.3 *Instrucciones Particulares* Literal J, dispone que las conciliaciones bancarias deben ser publicadas con sus respectivos soportes hasta el día 30 del mes posterior a la conciliación realizada

PROCESO							EVALUACION INDEPENDIENTE				
	SUBPROCESO			NO APLICA			Código: EI-FO-55				
	TITULO			INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL			Versión No. 01		Página		25 de 38
	Fecha		12	08		2016					

 CONCILIACION BANCARIA MAYO 2017

 CONCILIACION BANCARIA JUNIO 2017

Fecha publicación: 11.08.2017
 Fecha de modificación: 11.08.2017
 Tamaño: 40.49 MB
 Descargas: 1

Fecha publicación: 11.06.2017
 Fecha de modificación: 11.08.2017
 Tamaño: 3.75 MB
 Descargas: 5

[Descargar](#) [Ver](#) [Detalles](#)

[Descargar](#) [Ver](#) [Detalles](#)

Fuente: Pagina Intranet

5.9. REGIONAL SUR:

Para el periodo comprendido de Enero a Junio 2017, se observaron las siguientes cuentas bancarias:

- Cuenta Recaudadora: 220691720031 Banco Agrario
- Cuenta Pagadora: 110691000012 Banco Agrario
- Caja Menor: 110691001754 Banco Agrario

Adicional a las cuentas anteriores, se evidencia publicación de una cuarta cuenta bancaria identificada con el No.3-7935-000104-4 del banco Agrario, la cual en revisión realizada a los sistemas ERP-SAP y SIIF Nación no está contablemente registrada debido a que la misma está en estado Embargada.

5.9.1. De la revisión realizada en la página intranet de la entidad se presentaron las siguientes novedades:

No. de Cuenta	NOVEDADES ENCONTRADAS					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
220691720031 (Recaudadora)	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte
110691000012 (Pagadora)	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte
110691001754 (Caja Menor)	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Pendiente Publicar Libro Auxiliar	Publicada con sus respectivos soporte
3-7935-000104-4 (Cuenta Embargada)	Pendiente publicar extracto y Libro Auxiliar	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Pendiente Publicar Libro Auxiliar	Pendiente publicar extracto y Libro Auxiliar

Fuente: Elaboración Propia con información tomada de la Intranet

Realizada la verificación de las conciliaciones bancarias, se muestra a continuación las partidas pendientes por conciliar al cierre del mes de Junio 2017:

5.9.2. Cuenta No. 220691720031 (Recaudadora):

Cuenta No. 220691720031 (Recaudadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0

PROCESO					EVALUACION INDEPENDIENTE				
	SUBPROCESO				Código: EI-FO-55				
	NO APLICA				Versión No. 01		Página 26 de 38		
	TITULO				Fecha		12 08 2016		
INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL									
									

Cuenta No. 220691720031 (Recaudadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	1	0	0	1
Giros Electrónicos y/o Cheques	0	0	0	0
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Total	1	0	0	1

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas menores de 60 días esta por valor de \$0,58 pesos, que corresponde a una partida conciliatoria identificada en *Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco*. Se recomienda que esta partida sea llevada al ítem *Notas Crédito*, toda vez que es un ajuste al peso entre libro auxiliar y extracto bancario.

5.9.3. Cuenta No. 110691000012 (Pagadora):

Cuenta No. 110691000012 (Pagadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	1	0	0	1
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	3	0	0	3
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Total	4	0	0	4

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas menores de 60 días suman un valor de \$1.653.113,89 pesos, que corresponden a *Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros* con 1 partida conciliatoria por valor de \$0.28 pesos y *Giros Electrónicos y/o Cheques Pendientes* con 3 partidas conciliatorias por valor de \$1.653.113,39. Para un total de 4 partidas conciliatorias. Se recomienda que la partida conciliatoria llevada a *Consignaciones reportadas por el banco* sea llevada al ítem *Notas Debito*, toda vez que es un ajuste al peso entre libro auxiliar y extracto bancario.

PROCESO					EVALUACION INDEPENDIENTE				
	SUBPROCESO				Código: EI-FO-55				
	NO APLICA				Versión No. 01		Página		
	TITULO				12		08		
INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL				2016		27 de 38			
				Fecha		2016			

5.9.4. Cuenta No. 110691001754 (Caja Menor):

La anterior conciliación bancaria no presenta partidas conciliatorias.

5.9.5. Cuenta No. 3-7935-000104-4 (Cuenta Embargada):

Cuenta No.3-7935-000104-4 (Cuenta Embargada)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	1	0	0	1
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electronicos y/o Cheques	0	0	0	0
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Ajuste al Centavo	0	0	0	0
Total	1	0	0	1

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas menores de 60 días esta por valor de \$201 pesos, que corresponden a *Consignaciones registradas en libros reportadas por el banco, no registradas en libros* con 1 partida conciliatoria, cabe recordar que esta cuenta bancaria está embargada y no está identificada contablemente. Es recomendable que esta cuenta bancaria sea incluida en los registros contables, toda vez que es una cuenta que está a nombre de la entidad y se requiere tener control sobre los movimientos de la misma.

5.9.6. Realizada la revisión a la publicación en la intranet de las conciliaciones bancarias, se evidencia que se están publicando en los tiempos establecidos, cumpliendo así con lo dispuesto en la circular No.22 de fecha 20/05/2016 con asunto "Presentación de Informes de verificación y evaluación de conciliaciones bancarias a la Dirección General".

5.10. REGIONAL SUROCCIDENTE:

Para el periodo comprendido de Enero a Junio 2017, se observaron las siguientes cuentas bancarias:

- Cuenta Recaudadora: 3000000676 Banco BBVA
- Cuenta Pagadora: 300002367 Banco BBVA
- Cuenta Caja Menor: 3000003142 Banco BBVA

5.10.1. De acuerdo a revisión realizada en la página intranet de la entidad presentaron la siguiente novedad:

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
	SUBPROCESO		Código: EI-FO-55		
	NO APLICA				
	TITULO		Versión No. 01		
INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		P á g i n a 2 8 d e 3 8			
		Fecha	12	08	2016



No. de Cuenta	NOVEDADES ENCONTRADAS					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
300000676 (Recaudadora)	Publicada con sus respectivos soporte					
300002367 (Pagadora)	Publicada con sus respectivos soporte					
300003142 (Caja Menor)	Publicada con sus respectivos soporte					

Fuente: Elaboración Propia con información tomada de la Intranet

5.10.2. Cuenta No. 300000676 (Recaudadora):

Cuenta No. 300000676 (Recaudadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	0	0	0	0
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	2	2
Total	0	0	2	2

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas mayores de 90 días suman un valor de \$0,72 pesos, que corresponden a *Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros* con 2 partidas conciliatorias por valor de \$0,72 pesos.

5.10.3. Cuenta No. 300002367 (Pagadora):

Cuenta No. 300002367 (Pagadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	54	0	0	54
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no	0	0	0	0

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

Cuenta No.300002367 (Pagadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
registrados en libros				
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	1	0	0	1
Total	55	0	0	55

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas menores de 60 días suman un valor de \$55.635.114,46 pesos, que corresponden a *Giros Electrónicos y/o Cheques* con 54 partidas conciliatorias por valor de \$55.635.010 y *Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros* con 1 partida conciliatoria por valor de \$104,46 pesos. Para un total de 55 Partidas conciliatorias.

5.10.4. Cuenta No. 3000003142 (Caja Menor):

La anterior conciliación bancaria no presenta partidas conciliatorias.

5.10.5. Realizada la revisión a la publicación en la intranet de las conciliaciones bancarias, se evidencia que se están publicando en los tiempos establecidos, cumpliendo así con lo dispuesto en la circular No.22 de fecha 20/05/2016 con asunto "*Presentación de Informes de verificación y evaluación de conciliaciones bancarias a la Dirección General*"

5.11. REGIONAL TOLIMA GRANDE:

Para el periodo comprendido de Enero a Junio 2017, se observaron las siguientes cuentas bancarias en la conciliación bancaria del mes de enero:

- Cuenta Recaudadora: 103828190 Banco Occidente
- Cuenta Pagadora: 222000101 Banco BBVA
- Cuenta Pagadora: 583451901 Banco de Bogotá
- Cuenta Caja Menor: 22200416 Banco BBVA
- Cuenta Recaudadora 583096151 Banco de Bogotá
- Cuenta Recaudadora 10383521-1 Banco Occidente

Se evidencia movimiento de las cuentas bancarias No.583096151 y No.10383521-1 en las publicaciones realizadas en la Intranet. Las cuentas en mención no presentan movimiento en los aplicativos ERP SAP y SIIF Nación y al verificar el extracto del banco y el movimiento de libro auxiliar de bancos se pudo evidenciar que la cuenta bancaria mencionada en el formato de la conciliación bancaria no correspondía a la cuenta mencionada en el libro auxiliar de bancos y en el extracto bancario. Por lo que se procedió a solicitar los soportes correspondientes para verificar la información a la cual pertenecía la conciliación bancaria.

Se solicitaron los extractos bancarios a la Tesorera de la Regional Tolima correspondientes al mes de Enero 2017 de las cuentas bancarias No.583451901 y No.583096151, en el cual se evidenció que los movimientos informados en la conciliación del mes de enero 2017 de la cuenta No.583096151 publicada en la intranet, corresponden a la cuenta bancaria No.583451901, evidenciándose que la cuenta No.583096151 fue cancelada en la vigencia 2015 de acuerdo a los soportes enviados por la Regional.

PROCESO							
EVALUACION INDEPENDIENTE							
	SUBPROCESO			Código: EI-FO-55			
	NO APLICA						
	TITULO			Versión No. 01		Página 30 de 38	
	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL			Fecha	12	08	2016

Igualmente, se solicitaron los extractos bancarios correspondientes al mes de Enero 2017 de las cuentas bancarias No.10383521-1 y No.10382819-0, en el cual se evidenció que los movimientos informados en la conciliación del mes de enero 2017 de la cuenta No.10383521-1 publicada en la intranet, corresponden a la cuenta bancaria No.10382819-0, evidenciándose que la cuenta No.10383521-1 fue cancelada en la vigencia 2015 de acuerdo a los soportes enviados a la Regional.

5.11.1. De acuerdo a revisión realizada en la página intranet de la entidad presentaron la siguiente novedad

No. de Cuenta	NOVEDADES ENCONTRADAS					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
103828190 (Recaudadora)	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte
222000101 (Pagadora)	Pendiente publicar extracto y libro auxiliar	Pendiente publicar extracto	Publicada con sus respectivos soporte	Pendiente publicar extracto	Publicada con sus respectivos soporte	Publicada con sus respectivos soporte
583451901 (Pagadora)	Pendiente publicar extracto y libro auxiliar	Publicada con sus respectivos soporte				
22200416 (Caja Menor)	No iniciada en este mes	No iniciada en este mes	No está Publicada en la Intranet			

Fuente: Elaboración Propia con información tomada de la Intranet

Realizada la verificación de las conciliaciones bancarias, se muestra a continuación las partidas pendientes por conciliar al cierre del mes de Junio 2017:

5.11.2. Cuenta No. 103828190 (Recaudadora):

Cuenta No. 103828190 (Recaudadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	0	0	0	0
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Débito	0	0	0	0
Notas Crédito	3	1	0	4
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	1	0	1
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Total	3	2	0	5

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación página Intranet

PROCESO					EVALUACION INDEPENDIENTE				
	SUBPROCESO				Código: EI-FO-55				
	NO APLICA				Versión No. 01		Página 3 de 38		
	TITULO				Fecha	12	08	2016	
INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL									

- Las partidas menores de 60 días suman el valor de \$0,86 pesos, que corresponde a 3 partidas conciliatorias correspondientes a *Notas Crédito* de ajustes al peso.
- Las partidas mayores de 60 días suman el valor de \$269,65 pesos, que corresponde a 2 partidas conciliatorias correspondientes a *Notas Crédito* con una partida conciliatoria por valor de \$0.08 pesos y una partida conciliatoria correspondiente a *Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros* por valor de \$269,57. Para un total de 2 partidas conciliatorias.

5.11.3. Cuenta No.222000101 (Pagadora):

Cuenta No. 222000101 (Pagadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	2	1	6	9
Gravamen Movimiento Financiero	1	0	0	1
Notas Débito	0	0	0	0
Notas Crédito	2	1	0	3
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	4	1	0	5
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Total	9	3	6	18

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación página Intranet

- Las partidas menores de 60 días suman el valor de \$80.916.122 pesos, que corresponde a *Giros Electrónicos y/o Cheques Pendientes* con 2 partidas conciliatorias por valor de \$33.412.145, *Notas Crédito* con 2 partidas conciliatorias por valor de \$60 pesos, *valores registrados no descontados por el bancos* con 4 partidas conciliatorias por valor de \$37.061.027 y *Gravamen al Movimiento Financiero* con 1 partida conciliatoria por valor de \$10.442.890 correspondiente al mes de mayo, la cual viene global y se recomienda que el mismo sea discriminado de tal manera que se pueda detallar las fechas y edades correspondientes a estas partidas conciliatorias. Para un total de 9 partidas conciliatorias.
- Las partidas mayores de 60 días suman el valor de \$5.653.066 pesos, que corresponde a *Giros Electrónicos y/o Cheques Pendientes* con 1 partida conciliatoria por valor de \$5.546.882 pesos, *Notas Crédito* con 1 partida conciliatoria por valor de \$40 pesos y *valores registrados no descontados por el bancos* con 1 partida conciliatoria por valor de \$106.144. Para un total de 3 partidas conciliatorias.
- Las partidas mayores a 90 días suman el valor de \$13.189.358,54 pesos, lo cual corresponde a *Giros Electrónicos y/o Cheques Pendientes* con 6 partidas conciliatorias de las cuales 3 corresponden a las vigencias 2015 y 2016 que suman \$7.861.570,54; incumpliendo lo establecido en la Directiva Permanente No.04 ALDG-ALDFN-260 del 02/03/2015 con asunto *Políticas y lineamientos para la elaboración de las conciliaciones bancarias y presentación de*

PROCESO					EVALUACION INDEPENDIENTE				
	SUBPROCESO				Código: EI-FO-55				
	NO APLICA				Versión No. 01		Página		
	TITULO				Fecha		32 de 38		
INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL				12	08	2016			

informe trimestral a la dirección general Ítem No.2 Generalidades Numeral 5 "En las conciliaciones bancarias no pueden existir partidas conciliatorias mayores a 60 días".

5.11.4. Cuenta No. 583451901 (Pagadora):

Cuenta No. 583451901 (Pagadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	0	0	0	0
Gravamen Movimiento Financiero	1	0	0	1
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	6	3	0	9
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Total	7	3	0	10

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas menores de 60 días suman el valor de \$216.049 pesos, que corresponde a *Notas Crédito* con 6 partidas conciliatorias por valor de \$193.256 pesos y *Gravamen al Movimiento Financiero* con 1 partida conciliatoria por valor de \$22.793 correspondiente, la cual viene global y se recomienda que el mismo sea discriminado de tal manera que se pueda detallar las fechas y edades correspondientes a estas partidas conciliatorias. Para un total de 7 partidas conciliatorias.
- Las partidas mayores de 60 días suman el valor de \$61.285 pesos, que corresponde a *Notas Crédito* con 3 partidas conciliatorias.

5.11.5. Cuenta No. 22200416 (Caja Menor):

La conciliación bancaria no fue publicada en la Intranet. Se requiere que se publique junto con sus respectivos soportes (Libro auxiliar y extracto bancario) para realizar una revisión objetiva de la misma.

5.11.6. Realizada la revisión a la publicación en la intranet de las conciliaciones bancarias, se evidencia que se están publicando en los tiempos establecidos, cumpliendo así con lo dispuesto en la circular No.22 de fecha 20/05/2016 con asunto "Presentación de Informes de verificación y evaluación de conciliaciones bancarias a la Dirección General.

5.12. OFICINA PRINCIPAL:

Para el periodo comprendido de Enero a Junio 2017, se observaron las siguientes cuentas bancarias:

- Cuenta Recaudadora: 310110978 Banco BBVA
- Cuenta Recaudadora: 29005084-8 Banco BBVA
- Cuenta Pagadora: 310004916 Banco BBVA
- Cuenta Pagadora: 290046861 Banco BBVA

PROCESO							EVALUACION INDEPENDIENTE						
	SUBPROCESO						Código: EI-FO-55						
	NO APLICA						Versión No. 01			Página 33 de 38			
	TITULO						Fecha		12		08		2016
INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL													

5.12.1. De acuerdo a revisión realizada en la página intranet de la entidad presentaron la siguiente novedad:

No. de Cuenta	NOVEDADES ENCONTRADAS					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
310110978 (Recaudadora)	Publicada con sus respectivos soporte					
29005084-8 (Recaudadora)	Publicada con sus respectivos soporte					
310004916 (Pagadora)	Publicada con sus respectivos soporte					
290046861 (Pagadora)	Publicada con sus respectivos soporte					

Fuente: Elaboración Propia con información tomada de la Intranet

Realizada la verificación de las conciliaciones bancarias, se muestra a continuación las partidas pendientes por conciliar al cierre del mes de Junio 2017:

5.12.2. Cuenta No. 310110978 (Recaudadora):

Cuenta No. 310110978 (Recaudadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	0	0	0	0
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Ajuste centavos al Crédito Acorde Circular 027	1	1	8	10
Ajuste centavos al Debito Acorde Circular 027	2	2	10	14
Total	3	3	18	24

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación página Intranet

- Las partidas menores de 60 días suman el valor de \$0.92 pesos, que corresponde a *Ajuste centavos al Crédito Acorde Circular 027* con 1 partida conciliatoria por valor de \$0.32 pesos y *Ajuste centavos al Debito Acorde Circular 027* con 2 partidas conciliatorias por valor de \$0.60 pesos. Para un total de 3 partidas conciliatorias.
- Las partidas mayores de 60 días suman el valor de \$4.16 pesos, que corresponde a *Ajuste centavos al Crédito Acorde Circular 027* con 1 partida conciliatoria por valor de \$3 pesos y

PROCESO				
EVALUACION INDEPENDIENTE				
	SUBPROCESO		Código: EI-FO-55	
	NO APLICA			
	TITULO		Versión No. 01	
INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		P á g i n a 3 4 d e 3 8		
		Fecha	12 08 2016	

Ajuste centavos al Debito Acorde Circular 027 con 2 partidas conciliatorias por valor de \$1.16 pesos. Para un total de 3 partidas conciliatorias.

- Las partidas mayores a 90 días suman el valor de \$5.29 pesos, que corresponde a *Ajuste centavos al Crédito Acorde Circular 027* con 8 partidas conciliatorias por valor de \$1.92 pesos y *Ajuste centavos al Debito Acorde Circular 027* con 10 partidas conciliatorias por valor de \$3.37 pesos. Para un total de 18 partidas conciliatorias.

5.12.3. Cuenta No. 29005084-8 (Recaudadora):

Cuenta No. 29005084-8 (Recaudadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	0	0	0	0
Gravamen Movimiento Financiero	0	0	0	0
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Ajuste centavos al Crédito Acorde Circular 027	4	2	3	9
Ajuste centavos al Debito Acorde Circular 027	3	1	6	10
Total	7	3	9	19

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas menores de 60 días suman el valor de \$1.68 pesos, que corresponde a *Ajuste centavos al Crédito Acorde Circular 027* con 4 partidas conciliatorias por valor de \$1.01 pesos y *Ajuste centavos al Debito Acorde Circular 027* con 3 partidas conciliatorias por valor de \$0.67 pesos. Para un total de 7 partidas conciliatorias.
- Las partidas mayores de 60 días suman el valor de \$2.34 pesos, que corresponde a *Ajuste centavos al Crédito Acorde Circular 027* con 2 partidas conciliatorias por valor de \$2.04 pesos y *Ajuste centavos al Debito Acorde Circular 027* con 1 partida conciliatoria por valor de \$0.30 pesos. Para un total de 3 partidas conciliatorias.
- Las partidas mayores a 90 días suman el valor de \$3.57 pesos, que corresponde a *Ajuste centavos al Crédito Acorde Circular 027* con 3 partidas conciliatorias por valor de \$0.83 pesos y *Ajuste centavos al Debito Acorde Circular 027* con 6 partidas conciliatorias por valor de \$2.74 pesos. Para un total de 9 partidas conciliatorias.

5.12.4. Cuenta No. 310004916 (Pagadora):

Cuenta No. 310004916 (Pagadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones reportadas por el banco, no registradas en libros	0	0	0	0

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 35 de 38
				Fecha	12 08 2016
					

Cuenta No. 310004916 (Pagadora)				
Partidas Conciliatorias	Menores de 60 días	Mayores de 60 días	Mayores a 90 días	Total
Consignaciones registradas en libros, no reportadas por el banco	0	0	0	0
Giros Electrónicos y/o Cheques	10	0	0	10
Gravamen Movimiento Financiero	1	0	0	1
Notas Debito	0	0	0	0
Notas Crédito	0	0	0	0
Mayores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Valores registrados no descontados por el banco	0	0	0	0
Menores valores descontados por el banco, no registrados en libros	0	0	0	0
Ajuste centavos al Crédito Acorde Circular 027	1	0	1	2
Ajuste centavos al Debito Acorde Circular 027	1	0	0	1
Total	13	0	1	14

Fuente: Elaboración Propia – Información tomada publicación pagina Intranet

- Las partidas menores de 60 días suman el valor de \$22.203.869,50 pesos, que corresponde a *Giros Electrónicos y/o Cheques* con 10 partidas conciliatorias por valor de \$2.166.930 pesos, *Ajuste centavos al Crédito Acorde Circular 027* con 1 partida conciliatoria por valor de \$0.40 pesos, *Ajuste centavos al Debito Acorde Circular 027* con 1 partida conciliatoria por valor de \$0.10 pesos y *Gravamen Movimiento Financiero* con 1 partida conciliatoria por valor de \$20.036.939 pesos. Para un total de 13 partidas conciliatorias.
El valor del Gravamen al Movimiento Financiero, viene global y se recomienda que el mismo sea discriminado de tal manera, que se pueda detallar las fechas y edades correspondientes a estas partidas conciliatorias

- Las partidas mayores a 90 días esta por el valor de \$0.32 pesos, que corresponde a *Ajuste centavos al Crédito Acorde Circular 027* con 1 partida conciliatoria.

Los anteriores ajustes deberían estar ubicados en los ítems de notas debito o crédito y no ser añadidos conceptos a la matriz ya parametrizada por la entidad. De requerir modificaciones la misma debe ser solicitada mediante el procedimiento de modificación de formatos ubicado en la plataforma documental.

5.12.5. Cuenta No. 290046861 (Pagadora):

- La anterior conciliación bancaria no presenta partidas conciliatorias.

5.12.6. Realizada la revisión a la publicación en la intranet de las conciliaciones bancarias, se evidencia que se están publicando en los tiempos establecidos, cumpliendo así con lo dispuesto en la circular No.22 de fecha 20/05/2016 con asunto "Presentación de Informes de verificación y evaluación de conciliaciones bancarias a la Dirección General."

6. OBSERVACIONES DETECTADAS

6.1. FORTALEZAS

PROCESO			
EVALUACION INDEPENDIENTE			
	SUBPROCESO	Código: EI-FO-55	
	NO APLICA		
TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01 P á g i n a 3 6 d e 3 8
	Fecha	12	08 2016
			

En el desarrollo de la auditoria no se identificaron fortalezas

6.2. ASPECTOS POR MEJORAR

No.	Descripción	Proceso y/o Subproceso
1.	Se evidencian partidas conciliatorias pendientes por depurar superiores a 60 y 90 días, incumpliendo con lo establecido en la Directiva Permanente No.04 ALDG-ALDFN-260 del 02/03/2015 con asunto <i>Políticas y lineamientos para la elaboración de las conciliaciones bancarias y presentación de informe trimestral a la dirección general</i> Ítem No.2 Generalidades Numeral 5 "En las conciliaciones bancarias no pueden existir partidas conciliatorias mayores a 60 días".	<u>Oficina Principal</u> Gestión Financiera / Contabilidad
2.	Se evidencia que las conciliaciones bancarias no están siendo publicadas con sus respectivos soportes (Extracto Bancario, libro auxiliar y conciliación bancaria), incumpliendo así con lo indicado en la circular No.22 de fecha 20/05/2016 con asunto "Presentación de Informes de verificación y evaluación de conciliaciones bancarias a la Dirección General" en el Ítem No.2 Instrucciones Generales Literal E, dispone que las conciliaciones bancarias deben ser publicadas anexando el auxiliar de contabilidad debidamente cruzado y extracto bancario	<u>Oficina Principal</u> Gestión Financiera / Contabilidad

6.3. NO CONFORMIDADES

No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso y/o Subproceso
1.	Se evidencia modificaciones realizadas al formato No.F07-PGF-S04 <i>conciliaciones bancarias</i> sin que se evidencie el cumplimiento en el diligenciamiento del formato <i>MC-GIC-FO-01 Solicitud para Crear, Modificar y o Eliminar Documento V2.doc</i> procedimiento de modificación de formatos ubicado en la plataforma documental.	NTCGP 1000:2009 / Control de Documentos / Literal b. Revisar y actualizar los documentos cuando sea necesario y aprobarlos	<u>Oficina Principal</u> Gestión Financiera / Contabilidad

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TÍTULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01 Fecha 12 08 2016	P á g i n a 3 7 d e 3 8
					

No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso y/o Subproceso
	REMITASE AL NUMERAL No.5.1.2 Y 5.12.4 DE ESTE INFORME	nuevamente	
2	Se evidenció que la Regional Atlántico no ha realizado publicación de las conciliaciones bancarias correspondientes al primer semestre de la vigencia 2017. Incumpliendo así con los controles establecidos en la entidad a través de la Directiva Permanente No.04 del 2/03/2015 con asunto " <i>Políticas y lineamientos para la elaboración de las conciliaciones bancarias y presentación de informe trimestral a la dirección general</i> " y Circular No.22 ALDG-ALOCI-110 de fecha 22 de Mayo 2016 " <i>Presentación de Informes de verificación y evaluación de conciliaciones bancarias a la Dirección General</i> " REMITASE AL NUMERAL No.5.3	Directiva Permanente No.04 del 2/03/2015 y Circular No.22 ALDG-ALOCI-110 de fecha 22 de Mayo 2016	<u>Regional Atlántico</u> Gestión Financiera / Contabilidad

7. CONCLUSIONES

- 7.1 Se recomienda que la Dirección Financiera y Direcciones Regionales le den cumplimiento a la Circular No.22 ALDG-ALOCI-110 de fecha 20/05/2016 "*Presentación de Informes de verificación y evaluación de conciliaciones bancarias a la Dirección General*" ítem No.2 Instrucciones Generales Literal A "*La Dirección Financiera y Directores Regionales de la Entidad son responsables del adecuado uso, control resguardo y ejecución de los recursos del Estado, por lo cual deben implementar las actividades de control referente a conciliaciones bancarias*".
- 7.2 Se recomienda la correcta aplicación del formato No.F07-PGF-S04 *conciliaciones bancarias*. Todas las partidas que el responsable deba realizar se deben incluir en los conceptos precitados en dicho formato. No se deben anexar conceptos que no estén dentro del mismo, toda vez que este ya ha sido revisado, analizado, aprobado y publicado en la plataforma SIG de la entidad.
- 7.3 Se recomienda la creación del procedimiento para el manejo de las cajas menores, toda vez que aun no ha sido establecido en la entidad y esto nos permite tener mayor claridad y control en los dineros que se manejan a través de estas cuentas.
- 7.4. Se recomienda que en las conciliaciones bancarias se detallen las partidas conciliatorias por transacciones y no por valores globales, lo cual nos permite identificar la edad de las mismas y si están siendo depuradas en los tiempos establecidos.

PROCESO		EVALUACION INDEPENDIENTE			
	SUBPROCESO	NO APLICA		Código: EI-FO-55	
	TITULO	INFORME DE AUDITORIA PUNTUAL		Versión No. 01	Página 38 de 38
			Fecha	12	08
					

- 7.5. Se recomienda que el informe trimestral elaborado por la Dirección Financiera sea publicado en la Pagina Intranet de la Entidad, con el fin de que la Oficina de Control Interno pueda realizar un análisis mas objetivo correspondiente a las Conciliaciones Bancarias publicadas versus lo informado.
- 7.6. Se evidenció que la Regional Sur presenta embargo en la cuenta bancaria No.3-7935-000104-4 del banco Agrario, la cual no está identificada contablemente. Se recomienda que sea incluida en los registros contables, toda vez que es una cuenta que está a nombre de la entidad y se requiere tener control sobre las diferentes cuentas que se tienen. Lo anterior con el fin de llevar control así esta no presente movimiento alguno.
- 7.7. Se recomienda, realizar modificación al procedimiento de publicación de las conciliaciones bancarias, toda vez que se evidenció que una vez publicada las conciliaciones bancarias se efectúan modificaciones posteriores a la fecha de su realización. Procedimiento que no está establecido en la entidad, ejecutando esta actividad sin previa autorización o conocimiento por parte de la Dirección Financiera como líder del proceso.
- 7.8. Se evidencia que se incumple con la Directiva Permanente No.4 de fecha 02/03/2015 con asunto "Políticas y lineamientos para la elaboración de las Conciliaciones Bancarias y presentación de informe trimestral a la Dirección General" Ítem No.2 Generalidades Numeral 5 el cual enuncia "En las conciliaciones bancarias no pueden existir partidas conciliatorias con antigüedad mayor a 60 días"
- 7.9. Se recomienda tener mayor precisión al momento del diligenciamiento del formato F07-PGF-S04 Conciliaciones bancarias, toda vez que están relacionando la conciliación de un mes al que no corresponde la publicación.

8. FECHA DE ENTREGA DE LAS ACCIONES DE MEJORA

- 8.1 Las acciones de mejora se deben formular de acuerdo al procedimiento EI-PR-03 V11 Gestión de Acciones de Mejora y la Guía EI-GU-03 de los cinco porqués, en el formato EI-FO-26 V8 Acciones de Mejora, a más tardar el día 18 de Septiembre de 2017, de acuerdo a lo establecido en la Guía de Planes de Mejoramiento EI-GU-02-V2.

9. ACEPTACION DEL INFORME DE AUDITORIA

Para constancia se firma en Bogotá, a los 30 días del mes de Agosto del año 2017

	NOMBRE COMPLETO	ORIGINAL FIRMADO
Auditor Líder	Cont. Pub. Leidy Andrea Aparicio Caicedo	