

	INFORME AUDITORIA INTERNA	Versión: 01
	FO-GC-11	Fecha: 22/05/2017
		Página 1 de 5

TIPO DE INFORME: GENERAL ☐

PROCESO ☐ NOMBRE: GESTION CONTABLE Y FINANCIERA

1. INFORMACIÓN GENERAL

Fecha auditoría: agosto 3 de 2017

Responsable de atender auditoría: Jorge Enrique Hernandez – Subgerente Administrativo y Financiero

Nombres del equipo auditor:

- Nelson Eduardo Muñoz Gutiérrez
- Emilia Orejuela

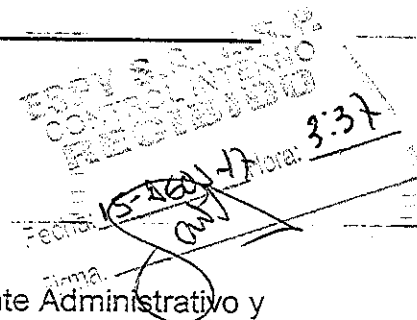
2. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

El objetivo de la auditoria fue evaluar y verificar la eficacia, implementación y mantenimiento del Sistema de Gestión de Calidad, con el fin de identificar oportunidades de mejora frente a los requisitos Norma ISO 9001:2008, NTCGP 1000:2009 el MECI 1000:2014 considerando adicionalmente los procedimientos relacionados a los procesos, riesgos, controles, indicadores y planes de mejora.

3. ALCANCE:

Verificar el cumplimiento de los requisitos de las normas ISO 9001:2008, NTCGP 1000:2009 y MECI, así como la efectividad de las medidas implementadas para la mejora continua en cada uno de los procesos de la Empresa Oficial de Servicios Públicos de Yumbo S.A ESP.

4. CRITERIOS



 ESPY EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO S.A. ESP	INFORME AUDITORIA INTERNA FO-GC-11	Versión: 01 Fecha: 22/05/2017 Página 2 de 5
---	---	--

SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD NORMA ISO 9001: 2008, NTCGP 1000 : 2009, NORMATIVIDAD VIGENTE Y MECI NTCGP 1000:09 6.4/ 7.1/ 7.2 /7.5/ 8.2.4/ 8.3 MECI 1000:2014 1.2.5 /2.1.1 / 3.1 Plan acción anual, manual de la calidad, objetivos institucionales, estados financieros, ejecución presupuestal, riesgos, indicadores, normatividad aplicable, acciones de mejora y documentación inherente al proceso.

DOCUMENTACION ANALIZADA Y REQUISITOS DE ENTRADA:

La auditoría a Gestión Contable y Financiera se desarrolló con base en los siguientes documentos, caracterización de procesos, procedimientos presupuestal, procedimiento contable, procedimiento tesorería, Plan de Gestion y Resultado, plan de acción y formatos relacionados al proceso.

5. DESARROLLO AUDITORIA

El desarrollo de esta auditoría permitió evidenciar que el líder del proceso Subgerente Administrativo muestra interés y pleno manejo de los procesos a cargo, pero no se evidencia una dinámica de mejora continua, referente a la implementación de una planificación estratégica, autocontrol mediante planes de acción seguimiento a indicadores, se evidencia poca socialización referente a la documentación estandarizada del sistema. Se evidencia poca interacción entre los procesos, debido al poco interés entre los responsables de la documentación e implementación de este.

Evaluada la Caracterización Gestión contable y financiera, de los procedimientos se observó:

 ESPY EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO S.A. ESP	INFORME AUDITORIA INTERNA FO-GC-11	Versión: 01 Fecha: 22/05/2017 Página 3 de 5
---	---	--

NO CONFORMIDADES

- ✓ • No existen riesgos identificados en el proceso por lo cual tampoco se establecen controles sobre los riesgos identificados y valorados que puedan afectar la satisfacción del cliente y el logro de los objetivos de la entidad. (no conforme).
- ✓ • No existe procedimiento para revisión de facturas, cuentas de cobro y posterior elaboración de órdenes de pago (no conforme).
- ✓ • No se realizan la conciliación entre presupuesto, contabilidad y tesorería (no conforme)
- ✓ • No existen los indicadores para monitorear la eficiencia y eficacia del proceso (no conforme)
- ✓ • No existe calendario de obligaciones tributarias (no conforme)
- ✓ • Se evidenció que se realizan las conciliaciones bancarias; no obstante, se detectó que en la cuenta 719 no se encuentra conciliada. En las conciliaciones bancarias no se realizan actas por las personas responsables para tomar decisiones o ajustes Con base a los resultados obtenidos. En razón de que el objeto de una conciliación bancaria no es solamente identificar las posibles diferencias que existan entre una cuenta bancaria y el saldo contable, sino que se deben establecer sus causas para hacer los ajustes y rectificaciones necesarias, es indispensable realizar estas últimas con el fin de corregir las inconsistencias y los errores encontrados. (no conforme)
- no existen acciones de mejora identificadas en el proceso (no conforme)
- ✓ • no existe un procedimiento de control interno contable. (no conforme)
- ✓ • no presentan soportes en las conciliaciones con el area de cartera y recaudo. En las conciliaciones que se realizan se evidencian las actas pero en ellas no quedan consignados las situaciones para tomar decisiones o ajustes Con base a los resultados obtenidos. En razón de que el objeto de una conciliación no es solamente identificar las posibles diferencias que existan, sino que se deben establecer sus causas para hacer los ajustes y rectificaciones necesarias, es indispensable realizar

 ESPY EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE YUMBO S.A. ESP	INFORME AUDITORIA INTERNA FO-GC-11	Versión: 01 Fecha: 22/05/2017 Página 4 de 5
---	---	--

estas últimas con el fin de corregir las inconsistencias y los errores encontrados (no conforme).

- No se evidenció que exista un procedimiento del inventario. Con la respuesta dada por el área contable a este punto se confirma que efectivamente no se ha realizado el procedimiento del almacén e inventarios, para determinar el cruce de información contable con el resultado del inventario físico. (no conforme)

6. ASPECTOS RELEVANTES:

7. ASPECTOS POR MEJORAR:

- ◀ Realizar conciliaciones de información de manera permanente con las áreas responsables de alimentar la contabilidad, con el fin de asegurar que los registros sean consistentes.
- Fortalecer en el manejo de software para identificar que los valores que son transmitidos desde el area comercial se le reflejen en las cuentas contables.
- Validar la información del proceso (formatos y procedimientos)
- Mayor compromiso y responsabilidad por parte de los funcionarios con la filosofía organizacional y con las estrategias que la empresa desea implementar.
- ◀ Fortalecimiento en los conocimientos del Sistema de Gestion que se viene implementando en la Empresa.

CONCLUSIÓN

El proceso contable se define como un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios.

Una vez realizada la auditoria y analizados las no conformidades presentadas previamente, se puede concluir que el proceso contable de la Empresa no tiene un adecuado manejo de la información plasmadas en el sistema de gestión y que no cuenta con los controles suficientes con los que permitan tener un alto grado de confiabilidad en las cifras presentadas en los estados financieros.

FIRMA AUDITOR LIDER:

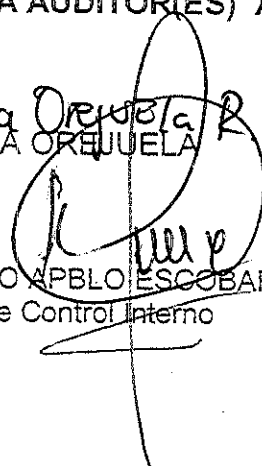


NELSON EDUARDO MUÑOZ GUTIERREZ

FIRMA AUDITOR(ES) ACOMPAÑANTE:



EMILIA OREJUELA



PEDRO PABLO ESCOBAR RODRIGUEZ
Jefe de Control Interno