

Instituto Superior de Educación Rural - ISER
"Formamos profesionales de calidad para el desarrollo social humano"

INFORME DE AUDITORIA PROCESOS RECURSOS FINANCIEROS "CONCILIACIONES BANCARIAS" DEL INSTITUTO SUPERIOR DE EDUCACIÓN RURAL ISER

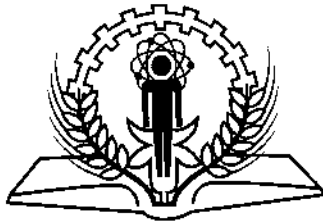
**PROFESIONAL ESPECIALIZADO:
Cender Benilda Jaimes Montañez**

PAMPLONA, OCTUBRE 14 DE 2019



Calle 8 # 8-155 Barrio Chapinero
Teléfono: (7) 568-2597 Fax: (7) 568 1736
NIT: 890.501.578-4
www.iser.edu.co
Pamplona, Norte de Santander





Instituto Superior de Educación Rural - ISER

"Formamos profesionales de calidad para el desarrollo social humano"

Interna de que trata la Ley 87 de 1993 y demás normas que la modifiquen o complementen. Decreto 111 de 1996, por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto.

Decreto 4836 de 2011, por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto y se modifican los Decretos 115 de 1996, 4730 de 2005, 1957 de 2007 y 2844 de 2010, y se dictan otras disposiciones en la materia.

Decreto 1599 de 2005, Manual de Implementación del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano – MECI.

Decreto 2674 de 2012 por el cual reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación.

Resolución 119 de 2006 Contaduría General de la Nación conciliación de la información.

4. METODOLOGIA

Para el desarrollo de La auditoría se utilizaron los siguientes métodos de evaluación: realización de entrevistas, aplicando listas de verificación, revisión documental, visita en situ a las oficinas de los proceso auditado, se solicitaron las carpetas de las conciliaciones bancarias con sus respectivos soportes, se verifico el estado de las conciliaciones bancarias en el sistema TNS.

5. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

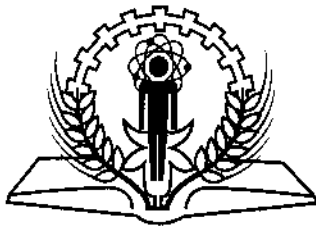
5.1. CONCILIACIONES BANACARIAS

Como resultado de la verificación y evaluación realizada por Control Interno en cumplimiento a la función de seguimiento y acompañamiento a las diferentes dependencias del ISER, se muestran los resultados obtenidos al proceso de Conciliaciones Bancarias a saber:

La entidad tiene para el manejo de recursos propios once (11) cuentas corrientes, de las cuales siete (07) se encuentran activas, dos (02) inactivas y dos (02) canceladas como se puede observar en la imagen tomada del sistema TNS y cuadro explicativo:



Calle 8 # 8-155 Barrio Chapinero
Teléfono: (7) 568-2597 Fax: (7) 568 1736
NIT: 890.501.578-4
www.iser.edu.co
Pamplona, Norte de Santander



Instituto Superior de Educación Rural - ISER

"Formamos profesionales de calidad para el desarrollo social humano"

INTRODUCCION

Se desarrolla a continuación la Auditoria a los procesos de Gestión Documental y Recursos Financieros, formulada dentro del Plan Anual de Auditorías de la Vigencia 2019. Como principal criterio de evaluación y análisis de los proceso de Gestión Documental y Recursos Financieros del Instituto Superior de Educación Rural Iser - Pamplona, se toma la Ley 594 de 2000 en la que se establecen las reglas y principios generales que regulan la función archivística del Estado, así mismo se tiene en cuenta otras criterios que reglamentan los procesos, procedimientos y operatividad en garantía de la adecuada implementación de los procesos documentales. De acuerdo a la ley en mención, el objetivo esencial de los archivos es disponer de la documentación organizada, en tal forma que la información institucional sea recuperable para uso de la administración en el servicio al ciudadano y como fuente de la historia; por lo mismo, los archivos harán suyos los fines esenciales del Estado, en particular los de servir a la comunidad y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución y los de facilitar la participación de la comunidad y el control del ciudadano en las decisiones que los afecten, en los términos previstos por la ley. Bajo estas premisas, el informe que se presenta a continuación es producto del análisis de la de la auditoria de gestión documental practicada a los Proceso de apoyo de Recursos Financieros y Gestión Documental, del ISER en relación con las necesidades propias de la Entidad. En su función de evaluación y seguimiento, la oficina de control Interno presenta el Informe de Seguimiento realizado a los procesos de apoyo antes mencionados

1. OBJETIVO

Verificar y evaluar el estado de las conciliaciones bancarias del Instituto Superior de Educación Rural ISER.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Seguimiento y verificación a las conciliaciones bancarias a Agosto 30 de 2019

3. MARCO LEGAL

Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.

Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 31 por el cual se establece que es deber de todo servidor público adoptar el Sistema de Control Interno y la función independiente de Auditoria



Calle 8 # 8-155 Barrio Chapinero
Teléfono: (7) 568-2597 Fax: (7) 568 1736
NIT: 890.501.578-4
www.iser.edu.co
Pamplona, Norte de Santander



Instituto Superior de Educación Rural - ISER

"Formamos profesionales de calidad para el desarrollo social humano"

Para esta auditoria se evaluaron las conciliaciones de 11 cuentas bancarias, las cuales se encuentran archivadas en carpetas, debidamente identificadas y en orden cronológico del 01 de enero al 30 de agosto de 2019 fecha de corte para esta auditoría, como se observa:

No.	Tipo de Cuenta	Estado de la Cuenta	Banco	No. De la Cuenta	Nombre de La cuenta	Saldo extracto 30/08/2019	Saldo en libros 24-9-2019	Saldo según auditoria	CONSILIADA A 30/08/2019	Observaciones
1	Corriente	Activa	Agrario	513000160-2	Recursos Propios	\$ 437.701.704,11	\$ 501.524.042,00	\$ 501.524.042,00	NO	saldo a julio pendiente por conciliar agosto
2	Ahorro	Activa	Bogota	462342056	Recursos Cree	\$ 63.424.958,00	\$ 63.424.957,00	\$ 63.424.957,00	SI	
3	Corriente	Activa	Bogota	462339680	Recursos Propios	\$ 293.770.611,48	\$ 281.484.638,48	\$ 281.484.638,48	NO	
4	corriente	Activa	Popular	720000934	Gastos de Funcionamiento	\$ 1.956.948.728,62	\$ 1.956.948.728,62	\$ 1.956.948.728,62	SI	
5	Ahorro	Activa	Comultrasan	5074000231	Financiera Comultrasan	\$ 54.400.798,27	\$ 54.400.798,27	\$ 54.400.798,27	SI	
6	Ahorro aportes	Activa	Comultrasan	1074140398	Convenio Comultrasan - Iser	\$ 115.322,00	\$ 115.322,00	\$ 115.322,00		No genera extracto mensual
7	Ahorro	Activa	Bancolombia	47600020575	Estampilla Prodesarrollo Fronterizo	\$ 180.477.590,36	\$ 180.477.590,36	\$ 180.477.590,36	SI	se abrio en abril de 2019
8	Inactiva	Inactiva	Bogota	462395484	Convenio 933 Catatumbo	\$ -	\$ -	\$ -		Inactiva
9	Inactiva	Inactiva	Bogota	4623951112	Complejo Catatumbo	\$ -	\$ -	\$ -		Inactiva
10	Cancelada	Cancelada	Bogota	462395823	Convenio 933 Catatumbo	\$ -	\$ -	\$ -		cancelada
11	Cancelada	Cancelada	Bancolombia	47680218581	Convenio 1205	\$ -	\$ -	\$ -		cancelada

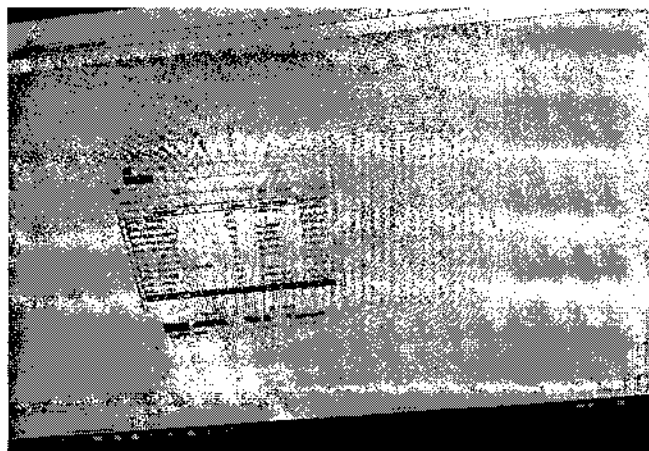


Calle 8 # 8-155 Barrio Chapinero
 Teléfono: (7) 568-2597 Fax: (7) 568 1736
 NIT: 890.501.578-4
 www.iser.edu.co
 Pamplona, Norte de Santander



Instituto Superior de Educación Rural - ISER

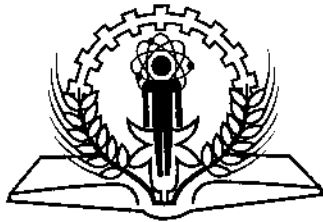
"Formamos profesionales de calidad para el desarrollo social humano"



No.	Tipo de Cuenta	Estado de la Cuenta	Banco	No. De la Cuenta	Nombre de La cuenta
1	Corriente	Activa	Agrario	513000160-2	Recursos Propios
2	Ahorro	Activa	Bogota	462342056	Recursos Cree
3	Corriente	Activa	Bogota	462339680	Recursos Propios
4	corriente	Activa	Popular	720000934	Gastos de Funcionamiento
5	Ahorro	Activa	Comultrasan	5074000231	Financiera Comultrasan
6	Ahorro aportes	Activa	Comultrasan	1074140398	Convenio Comultrasan - Iser
7	Ahorro	Activa	Bancolombia	47600020575	Estampilla Prodesarrollo Fronterizo
8	Inactiva	Inactiva	Bogota	462395484	Convenio 933 Catatumbo
9	Inactiva	Inactiva	Bogota	4623951112	Complejo Catatumbo
10	Cancelada	Cancelada	Bogota	462395823	Convenio 933 Catatumbo
11	Cancelada	Cancelada	Bancolombia	47680218581	Convenio 1205



Calle 8 # 8-155 Barrio Chapinero
Teléfono: (7) 568-2597 **Fax:** (7) 568 1736
NIT: 890.501.578-4
www.iser.edu.co
 Pamplona, Norte de Santander



Instituto Superior de Educación Rural - ISER

"Formamos profesionales de calidad para el desarrollo social humano"

Observación. No.1: Control interno recomienda elaborar las 2 conciliaciones bancarias correspondiente al mes de agosto de las cuentas 543000160-2 Banco Agrario y 462339680 Banco de Bogotá, Así mismo, tener presente que las cuentas bancarias de la entidad deben contar con una conciliación, independiente de que hubiesen tenido o no movimiento en el respectivo mes.

Recomendaciones

Actualizar el procedimiento, el Instituto maneja su base de datos contables en TNS y en el proceso registra que se utiliza el aplicativo GESTASOF

Se recomienda realizar las conciliaciones Bancarias dentro de los 15 días siguientes al cierre de periodo, debido a que se la auditoria se realizó el 24 de septiembre y para la fecha, a dos cuentas no se había efectuado su respetiva conciliación.


Cender Benilda Jaimes Montañez
Profesional Especializado Control Interno



Calle 8 # 8-155 Barrio Chapinero
Teléfono: (7) 568-2597 Fax: (7) 568 1736
NIT: 890.501.578-4
www.iser.edu.co
Pamplona, Norte de Santander

