

<b>Fecha: 22/07/2022</b>		<b>Acta No: 04</b>	<b>Hora Inicio: 11:00 a.m.</b>	<b>Hora Final: 12:20 p.m.</b>
<b>Tema:</b> <b>Socialización Informe Auditoria Interna Elementos del Balance General a Dic 2021</b>				
<b>Responsable: Juan Camilo Jiménez G. Gloria P. Londoño L.</b>			<b>Elaborado por: Gloria Patricia Londoño Londoño</b>	
<b>Proceso: Estratégico – Comité Institucional de Coordinación de Control Interno</b>				
Lugar: Sala de Juntas				
<b>AGENDA</b>	1.	Verificación del Quórum		
	2.	Socialización fase final auditoria interna sobre elementos del balance general saldos a diciembre de 2021		
	3.	Proposiciones y Varios		
	4.			
	5.			
	6.			
	7.			
<b>DESARROLLO DE LA REUNIÓN</b>				
<p><b>1. Verificación del Quórum y aprobación acta anterior:</b></p> <p>La Secretaria del comité procede a verificar que exista quórum encontrando los siguientes integrantes: Dr. Juan Camilo Jiménez Giraldo, Gerente General y Dr. Alvaro Hernando Saldarriaga Orozco, Director Administrativo y Financiero, la Ing. Clara Forero, ausente por motivos personales, sin embargo envió a dos contratistas de la dirección técnica como invitados: Ing. Andrea Cardona Vera, e Ing. Juan Diego Romero. Por la dirección administrativa y financiera invitado el Dr. Jorge Hernán Gaviria Berrio, asesor de presupuesto. Finalmente, como invitada la Dra. Gloria Patricia Londoño Londoño, Asesora de Control Interno y secretaria del comité.</p> <p>Se procede a dar lectura del acta No.03 de 2022, la cual es aprobada por los miembros del comité.</p> <p><b>2. Socialización Informe Final Auditoría Interna al Proceso Gestión Financiera</b></p> <p>Inicia la Dra. Gloria con la presentación del informe final de la auditoría interna sobre elementos del balance general saldos del Balance General a diciembre de 2021, en especial</p>				

<b>Fecha: 22/07/2022</b>	<b>Acta No: 04</b>	<b>Hora Inicio: 11:00 a.m.</b>	<b>Hora Final: 12:20 p.m.</b>
--------------------------	--------------------	--------------------------------	-------------------------------

**Tema:**

**Socialización Informe Auditoria Interna Elementos del Balance General a Dic 2021**

sobre las Cuentas por cobrar, por pagar e inventarios sus saldos y movimientos que inicialmente el alcance del período auditado fue Enero a marzo pero, va explicando que dada la cantidad de documentos recibidos, analizados y verificados generados se vio la necesidad de ampliar la cobertura del período enero a mayo de 2022. A continuación, a partes de la presentación:

### Objetivos

**OBJETIVO GENERAL**

Revisar la gestión de recaudo efectuado por la entidad respecto a los saldos de las cuentas por cobrar a corte diciembre de 2021. Además, de verificar el cumplimiento oportuno del pago de las obligaciones contractuales durante el período enero 01 al 31 de mayo de 2022, y lo relacionado con lo generado en el movimiento de la cuenta inventarios.

**OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- ✓ Revisar los procesos de la Dirección Administrativa y Financiera en especial los de gestión financiera y su aplicación
- ✓ Inspeccionar en la medida de lo posible cada uno de los documentos soportes como son: órdenes de pago, comprobantes de egreso, libros auxiliares, recibos de consignación, facturas, conciliaciones bancarias, soportes de pago, etc.
- ✓ Revisar listado de las cuentas por pagar a diciembre de 2021, el acto administrativo que las autorizó y sus movimientos generados en el período auditado.
- ✓ Analizar documentación financiera y avances de gestión de cobro y sobre la gestión interna para los pagos y obligaciones respectivos.
- ✓ Verificar saldo que arroja el balance de general de la cuenta inventarios y sus movimientos.

### Conclusiones

La Asesoría de Control Interno basada en las normas, en los soportes obtenidos y la colaboración por parte del equipo de las dependencias dirección administrativa y financiera y dirección técnica, pudo evidenciar una mayor organización en los documentos del área financiera y las conciliaciones de rubros, cifras en forma mensual por parte de sus tres áreas así con las conciliaciones bancarias. Ahora referente a las cuentas del balance auditadas como fueron las Cuentas por Cobrar y las Cuentas por Pagar, sus registros de los hechos económicos de la vigencia 2021 que hizo parte del período auditado, fueron basados en el manual de políticas contables, en su medición y reconocimiento respectivo. A continuación otros aspectos a tener en cuenta:

- a) Las Cuentas por Cobrar (contratos de Obra), los avances de estos pudieron haberse cobrado con mayor agilidad o en el momento oportuno según lo estipulado en cada uno de los contratos y situaciones con los supervisores en exigencias de tiempos y documentos legalizados.
- b) De la cuenta Responsabilidades fiscales, no se ha determinado de establecer si el saldo que hace parte del balance general a diciembre 2021 y al corte mayo de 2022 es realmente un activo o un gasto, por esto, es necesario la atención inmediata.
- c) De las Cuentas por Pagar, se evidenció que por primera vez la entidad tuvo que conciliar con algunos contratistas sus reclamaciones administrativas, producto de errores por parte de ellos y otros por parte de la entidad. Pero, también se generó buena rotación en las obligaciones contraídas a diciembre 2021, dado que los pagos que se han realizado durante el primer semestre de 2022 representaron el 85.30% respetando su flujo de efectivo para con sus obligaciones tanto administrativas como técnicas.
- d) Con relación a la cuenta de Inventarios, su movimiento durante un año arrojó un saldo al cierre fiscal 2021 el cual fue corregido con nota de ajuste, pero se materializó el riesgo.
- e) Se hace necesario que la dirección financiera y la dirección técnica elaboren un plan de mejoramiento con el fin de continuar atendiendo los proyectos vigentes y los futuros con la menor cantidad de riesgo posibles, mejorar o modificar los procesos existentes, así como una mayor comunicación en pro de lograr las metas estratégicas propuestas por la gerencia, sus directores y todo el personal de la EDUP.

De lo anterior, participaron los integrantes del comité a través de preguntas y se dieron las respuestas pertinentes basados en evidencias de revisión de información financiera base.

Versión: 01

Fecha: Mayo 2 de 2017

<b>Fecha: 22/07/2022</b>	<b>Acta No: 04</b>	<b>Hora Inicio: 11:00 a.m.</b>	<b>Hora Final: 12:20 p.m.</b>
<p><b>Tema:</b>  <b>Socialización Informe Auditoria Interna Elementos del Balance General a Dic 2021</b></p> <p><b>3. Proposiciones y Varios</b></p> <p>Entre los integrantes proponen lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El director administrativo y financiero expresa que van a elaborar el plan de mejoramiento en próximos días.</li> <li>• Por parte de la dirección técnica expresaron la importancia de las reuniones propuestas por el área financiera con el fin de entender los criterios financieros y ellos los términos y situaciones que pasan en obras en ejecución y los documentos e informes que solicitan los interventores del municipio previo a los cobros a proceder por parte de la Edup.</li> <li>• El gerente prestó mucha atención y procedió con los asistentes a verificar el listado y situación de las cuentas por pagar y cuáles según el flujo de efectivo se podrían pagar en el corto plazo.</li> <li>• Control interno reiteró fortalecer el análisis de las cuentas por cobrar antes de la depuración de saldos, en especial la cuenta 138432 "Responsabilidades Fiscales".</li> </ul> <p>No teniendo otro tema para desarrollar en el presente comité se da por terminado y se procede a firmar el formato de asistencia.</p>			