

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL INFORME DE SEGUIMIENTO	PCEV-01 -F-09
		VERSIÓN: 2.0
		FECHA: 17/07/2014
		Página 1 de 5

INFORME DE SEGUIMIENTO SOBRE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR

DIRIGIDO A : **JORGE LUIS FERNANDEZ OSPINO**
Director General

FECHA DE PRESENTACIÓN : ABRIL DE 2022

REALIZADA POR : **LEIDA ROSA CASTILLA CASTILLO**

PERIODO ANALIZADO : ENERO - MARZO DE 2022

1. OBJETIVO

Establecer el seguimiento de manera independiente a través de la Oficina de Control Interno por parte de un profesional en Auditoría Integral que permita a la Dirección de la Corporación un mejoramiento en la gestión desarrollada.

2. ALCANCE DEL INFORME

Dar a conocer a la Dirección General y a las Áreas y sub-áreas, el estado actual de la actividad como Seguimiento a las Conciliaciones Bancarias Vigentes en la Corporación, verificando que todas las operaciones aritméticas estén correctas, que los saldos de la contabilidad según las conciliaciones bancarias cruce con los saldos del estado de situación financiera, que las cuentas estén a nombre de la Corporación, que el periodo de corte es correcto.

3. METODOLOGÍA

Dentro de las técnicas de evaluación legalmente establecidas, (como las Normas de Auditoría ISSAI Vs Normas Internacionales de Auditoría NIAS) hemos considerado la observación, la entrevista, la concertación, la inspección, la comparación, el seguimiento y verificación entre otras, que nos permitan de acuerdo a rol de evaluados independiente contribuir al mejoramiento institucional y a la toma de decisiones.



SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL
INFORME DE SEGUIMIENTO

PCEV-01 -F-09
VERSIÓN: 2.0
FECHA: 17/07/2014
Página 2 de 5

4. CUERPO DEL INFORME

La Oficina de Control Interno realizó seguimiento a las Conciliaciones Bancarias de acuerdo al Plan Anual de Auditorías 2022, aprobado por el Comité de Control Interno de la Corporación Autónoma Regional del Cesar, para el periodo Enero – Noviembre, con las siguientes novedades:

FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN

- La Corporación Autónoma Regional del Cesar – CORPOCESAR, cuenta con 30 Cuentas Bancarias activas.
- Fue cancelada el 01 de abril de 2022 la cuenta corriente del banco Agrario No, 32403000394-5 TUA Corpocesar.
- Se encuentran cuentas como la 24030036446 Gravamen Ambiental del banco Agrario donde el costo por cada consignación en muchas ocasiones supera el valor consignado.

Se revisaron las conciliaciones correspondientes a los meses de enero y febrero de 2022, se evidencia que todas las cuentas se encuentran conciliadas, referente al mes de marzo a la fecha de cierre de esta auditoría estaban en proceso de conciliación y no había sido entrega la información sobre las cuentas ya conciliadas del citado mes.

✓ Los saldos a febrero 2022 en libros de las cuentas conciliadas son los siguientes:

NUMERO CUENTA	CLASE	ESTADO	SUCURSAL	NOMBRE	SALDO 31/12/2021	SALDO FEBRERO 2022
24030005821	CORRIENTE	ACTIVA	BANCO AGRARIO	RAE	\$ 18,608,932.64	\$ 26,608,932.64
24030036446	CORRIENTE	ACTIVA	BANCO AGRARIO	GRAVAMEN AMBIENTAL	\$ 331,539,981.98	\$ 123,607,064.07
324030003614	CORRIENTE	ACTIVA	BANCO AGRARIO	GASTOS GENERALES APN	\$ 0.00	\$ 0.00
324030003945	CORRIENTE	ACTIVA	BANCO AGRARIO	TUA	\$ 34,318,068.42	\$ 38,466,634.42
324030005338	CORRIENTE	ACTIVA	BANCO AGRARIO	EMBARGOS JUDICIALES	\$ 443,105,002.51	\$ 243,105,002.51
					\$ 11,475,998.25	\$ 11,475,998.25
24514294805	CORRIENTE	ACTIVA	BANCO CAJA SOCIAL	TASA RETRIBUTIVA Y COM	\$ 52,440,493.20	\$ 52,443,587.16
628074494	CORRIENTE	ACTIVA	BANCO DE BOGOTA	APN	\$ 0.00	\$ 6,703,000.00
628497885	CORRIENTE	ACTIVA	BANCO DE BOGOTA	GRAVAMEN AMBIENTAL	\$ 19,335,297.45	\$ 200,718,861.75
900852856	AHORRO	ACTIVA	BANCO OCCIDENTE	CONV. 19-7-0007-0-2013 DPTO CESAR	\$ 61,520,597.62	\$ 61,560,134.97
56570057560	AHORRO	ACTIVA	BANCO DAVIVIENDA	CONV 143/2019 CONV CENIT SAS-CORPOCESAR	\$ 36,332,596.29	\$ 36,338,482.40



SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL
INFORME DE SEGUIMIENTO

PCEV-01 -F-09
VERSIÓN: 2.0
FECHA: 17/07/2014
Página 3 de 5

379066319	CORRIENTE	ACTIVA	BANCO DAVIVIENDA	GRAVAMEN AMBIENTAL	\$ 4,825,131.21	\$ 4,534,210.34
52398104421	AHORRO	ACTIVA	BANCOLOMBIA SA	TASA RETRIBUTIVA	\$ 319,468,785.96	\$ 82,760,260.66
52398104986	AHORRO	ACTIVA	BANCOLOMBIA SA	MULTAS Y SANCIONES	\$ 2,579,971.38	\$ 2,580,179.65
52398105290	AHORRO	ACTIVA	BANCOLOMBIA SA	ACUERDOS DE PAGO	\$ 21,499,123.16	\$ 31,070,408.96
52300035744	AHORRO	ACTIVA	BANCOLOMBIA SA	RETENCI CONV. DESTIN. ESPEC.	\$ 38,270,380.28	\$ 153,915,359.34
52305509218	CORRIENTE	ACTIVA	BANCOLOMBIA SA	RAE FUNCIONAMIENTO	\$ 177,095,140.54	\$ 58,192,146.26
52344589881	CORRIENTE	ACTIVA	BANCOLOMBIA SA	TRANSF. SECTOR ELECTRICO	\$ 2,336,434,757.87	\$ 2,535,183,066.31
52365777225	AHORRO	ACTIVA	BANCOLOMBIA SA	TUA	\$ 95,723,354.97	\$ 58,019,423.22
52365777462	AHORRO	ACTIVA	BANCOLOMBIA SA	SGR ASIGNACIONES DIRECTAS	\$ 837,544,084.33	\$ 838,219,917.29
52365777527	AHORRO	ACTIVA	BANCOLOMBIA SA	SGR FORTALECIMIENTO	\$ 310,561.03	\$ 310,585.81
52372991595	CORRIENTE	ACTIVA	BANCOLOMBIA SA	EVALUACIÓN AMBIENTAL	\$ 167,278,116.84	\$ 22,443,907.70
52372995405	CORRIENTE	ACTIVA	BANCOLOMBIA SA	SEGUIMIENTO AMBIENTAL	\$ 16,235,203.69	\$ 43,266,930.33
486020746	CORRIENTE	ACTIVA	BBVA	NÓMINA CONTRATISTA	\$ 140,238,306.85	\$ 14,998,494.52
938000304	AHORRO	ACTIVA	BBVA	FONDO COMP. AMBIENTAL	\$ 0.00	\$ 0.00
9380009743	CORRIENTE	ACTIVA	BBVA	SEGUIMIENTO AMBIENTAL	\$ 27,926,418.74	\$ 4,491,070.44
938009735	CORRIENTE	ACTIVA	BBVA	EVALUACIÓN AMBIENTAL	\$ 23,420,161.50	\$ 16,056,913.50
938151156	CORRIENTE	ACTIVA	BBVA	NÓMINA PERSONAL	\$ 803,989,439.04	\$ 1,074,935,888.46
93815893	CORRIENTE	ACTIVA	BBVA	SERVICIOS PERSONALES APN	\$ 0.00	\$ 0.00
938442761	AHORRO	ACTIVA	BBVA	FCA ALTERNA	\$ 36,280.00	\$ 36,280
					\$6,021,552,185.75	\$5,742,042,741

Se observa una sumatoria en Depósitos en Instituciones Financieras de \$5.742.042.741 a 28 de febrero de 2022, a 31 de diciembre de 2021 se tiene un saldo de \$6.021.552.185,75 para una variación de \$279.509.444,75.

Se evidenció según el libro auxiliar de la cuenta 2407 Recursos a Favor de Terceros, subcuenta 24072001 Recaudos por Clasificar:

Saldo 31/03/2022	Saldo 31/12/2021	Variación Trimestre	Saldo 31/12/2020
\$1.245.502.71	\$20.510.100,71	\$19.264.598	949.707.046,71

Se observa en papeles de trabajo una sumatoria de las consignaciones por identificar de \$368.285.267,57,

El Manual de Políticas Contables de CORPOCESAR, aprobado mediante Resolución No. 0101 de 2018, en la Política de Efectivo y Equivalentes de Efectivo, Título Tratamiento

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL INFORME DE SEGUIMIENTO	PCEV-01 -F-09
		VERSIÓN: 2.0
		FECHA: 17/07/2014
		Página 4 de 5

entre el valor en libros en contabilidad y extractos bancarios, se procede a tratar de la siguiente forma, al cierre contable mensual.(...)

Las consignaciones pendientes por identificar, se registran como mayor valor del efectivo contra un pasivo a nombre de la entidad bancaria o en nombre del tercero si es identificable, por parte del área de tesorería quien realiza el registro de manera mensual. Estos pasivos que se generen, deben ser controlados para realizar el seguimiento e identificar el tercero y la naturaleza del ingreso a más tardar en un mes. (...)

Las consignaciones contabilizadas en el pasivo, pasado un año sin identificar, se reconoce como un ingreso.”

OPINIÓN

Esta auditoria partiendo de la metodología para el análisis del ambiente de control, valoración del riesgo, sistemas de información actividades de control y seguimiento de control, y el juicio profesional caracterizado por el escepticismo profesional, manifiesta una opinión con salvedad en lo pertinente a:

- La identificación de los terceros y la naturaleza del ingreso supera el tiempo establecido en el Manual de Políticas Contables de Corpocesar,

ASPECTOS A MEJORAR Y/O RECOMENDACIONES

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, promueve el mejoramiento continuo de las entidades, razón por la cual éstas deben establecer acciones, métodos y procedimientos de control y de disminución de riesgos. Y disponer de condiciones mínimas para un ambiente de control interno.

- Se recomienda seguir realizando el análisis costo beneficio de cada una de las cuentas bancarias de Corpocesar.
- Se recomienda seguir depurando las cuentas de la Corporación.
- Se recomienda gestión permanente ante las entidades bancarias de las partidas conciliatorias pendientes de identificar.
- Realizar mesas de trabajo mensualmente con cada uno de los actores que suministran información a tesorería, en aras de mantener el proceso al día, de acuerdo al Manual de Políticas Contables de CORPOCESAR.
- Realizar control y seguimiento a las solicitudes de información que realice Tesorería, a las diversas dependencias, resaltando que el incumplimiento será motivo para dar traslado a control interno disciplinario, para que proceda a



SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL
INFORME DE SEGUIMIENTO

PCEV-01 -F-09

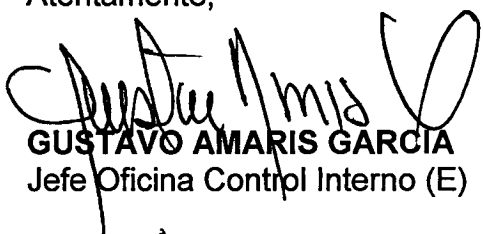
VERSIÓN: 2.0

FECHA: 17/07/2014

Página 5 de 5

investigar la conducta del servidor público, de conformidad con lo establecido en EL Art. 55 Faltas Gravísimas Ley 1952 de 2019 que deroga la Ley 734 de 2002, Código Disciplinario Único.

Atentamente,


GUSTAVO AMARIS GARCÍA
Jefe Oficina Control Interno (E)


Elaboro: Leida Rosa Castilla Castillo
Profesional de Apoyo OCI