

|                                                                                   |                                                                                                                |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> | <b>PCEV-01 -F-09</b>     |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>VERSIÓN: 2.0</b>      |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>FECHA: 17/07/2014</b> |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>Página 1 de 11</b>    |

## **INFORME DE SEGUIMIENTO SOBRE LAS ACREENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD**

**DIRIGIDO A** : YOLANDA MARTINEZ MANJARREZ  
Directora General ( E )

**FECHA DE PRESENTACIÓN** : JUNIO DE 2021

**REALIZADA POR** : LEIDA ROSA CASTILLA CASTILLO

**PERIODO ANALIZADO** : ENERO - ABIL DE 2021

### **1. OBJETIVO**

Verificar y evaluar el adecuado proceso de causación y cobro de la cartera de la Corporación Autónoma Regional del Cesar-Corpocezar-, en cumplimiento de las metas establecidas en el Plan de Acción y Plan de Mejoramiento.

#### **1.1. OBJETIVOS ESPECIFICOS**

Verificar en el software Contable de la Corporación el comportamiento de la causación y recuperación de la Cartera

- Verificar los periodos de facturación y cancelación de la tasa por utilización de aguas.
- Verificar los periodos de facturación de tasa retributiva.
- Establecer el recaudo de la Sobre tasa Ambiental.
- La Corporación Autónoma Regional del Cesar Corpocesar no podrá cobrar periodos no facturados.

### **2. ALCANCE DEL INFORME**

Atendiendo al hecho de que el proceso de Cartera, es el paso siguiente al proceso de facturación por los conceptos de Tasa por utilización de aguas, Tasa retributiva, Sobre

|                                                                                   |                                                                                                                        |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><br><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> | <b>PCEV-01 -F-09</b>     |
|                                                                                   |                                                                                                                        | <b>VERSIÓN: 2.0</b>      |
|                                                                                   |                                                                                                                        | <b>FECHA: 17/07/2014</b> |
|                                                                                   |                                                                                                                        | <b>Página 2 de 11</b>    |

tasa Ambiental que componen las acreencias a favor de la Entidad y se generan a partir del momento en que la facturación es presentada y radicada en las empresas responsables del pago. Con esta auditoría, se pretende conocer el proceso de gestión de cartera en la entidad y cada una de las actividades establecidas para su ejecución; además de conocer y evaluar el proceso sistemático de evaluación, seguimiento y control de las cuentas por cobrar con el fin de lograr que los pagos se realicen de manera oportuna y efectiva.

### **3. METODOLOGÍA**

Dentro de las técnicas de evaluación legalmente establecidas, (como las Normas de Auditoría ISSAI Vs Normas Internacionales de Auditoría NIAS) hemos considerado, recolectar información en las fuentes adecuadas, preparar papeles de trabajo tabular información, analizar información 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 plantear recomendaciones y contribuir al mejoramiento institucional y a la toma de decisiones

### **4. CRONOGRAMA DE CUMPLIMIENTO PARA LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS.**

Hechas las correspondientes recomendaciones, se le informará al responsable, los resultados de la Auditoría, para que tome los correctivos del caso en el menor tiempo posible, buscando garantizar los principios de transparencia, eficiencia, eficacia y economía en el manejo de la cartera.

### **5. DESARROLLO DE LA AUDITORIA**

El propósito de la Auditoría Financiera en el área específica de cartera, tiene como intención expresar una opinión, sobre si las cifras de cartera (Financiera) están preparadas en todos sus aspectos significativos, conforme al marco legal aplicable, y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

El Coordinador GIT, para la Gestión Financiera, tiene a cargo la responsabilidad del manejo de la Causación de la Facturación de la Corporación, quien se presta a atender el seguimiento y verificación que se realizara a los procedimientos llevados a cabo en el manejo de la cartera; de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.



**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 11**

**EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS  
PERIODO ENERO – ABRIL 2021  
GRÁFICA No. 1**

**RECAUDO MENSUALIZADO PERIODO ENERO- ABRIL 2021**

| DESCRIPCION                      | ENERO              | FEBRERO            | MARZO                | ABRIL                | ACUMULADO            |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Sobretasa Ambiental              | 0                  | 20.700.541         | 231.047.820          | 1.007.709.660        | 1.259.458.022        |
| Tasa de uso de Agua TUA          | 0                  | 0                  | 0                    | 0                    | 0                    |
| Tasa Retributiva y Compensatoria | 0                  | 0                  | 0                    | 0                    | 0                    |
| Cartera Recuperada               | 678.610.769        | 113.459.934        | 4.299.923.075        | 626.416.174          | 5.718.409.951        |
| <b>TOTAL EJECUTADO</b>           | <b>678.610.769</b> | <b>134.160.475</b> | <b>4.530.970.895</b> | <b>1.634.125.834</b> | <b>6.977.867.973</b> |

Gráfica No. 2

**CARTERA POR EDADES**

| DESCRIPCION              | Menos de 6 meses     | Entre 6 y 12 meses   | De 1 a 3 años         | De 3 a 5 años        | Más de 5 años         | TOTAL                 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| GRAVAMEN MUNICIPIOS      | 5.391.214.970        | 24.428.577           | 814.267.127           | 1.176.826.921        |                       | 7.406.737.595         |
| MULTAS                   | 498.908.770          | 1.965.662.513        | 2.892.660.024         | 815.476.402          | 702.059.786           | 6.874.767.495         |
| SEGUIMIENTO AMBIENTAL    |                      |                      | 2.757.147             | 92.729.715           | 12.829.844            | 108.316.706           |
| TAFM                     | 272.235.178          | 126.154.867          | 51.291.288            | 2.894.420            | 108.629.602           | 561.205.355           |
| TASA RETRIBUTIVA         | 833.057.179          |                      | 5.508.198.135         | 4.648.859.788        | 4.754.256.114         | 15.744.371.216        |
| TRANSF. SECTOR ELÉCTRICO | 78.965.110           |                      |                       |                      |                       | 78.965.110            |
| TUA                      | 2.193.768.272        | 82.174.836           | 3.485.035.433         | 2.206.813.233        | 6.272.198.420         | 14.239.990.194        |
| <b>TOTAL</b>             | <b>9.268.149.479</b> | <b>2.198.420.793</b> | <b>12.754.209.154</b> | <b>8.943.600.479</b> | <b>11.849.973.766</b> | <b>45.014.353.671</b> |

Gráfica No. 3

Se evidencia según informe de Gestión de Recaudo de Cartera que entre las acciones implementadas está la contratación por prestación de servicios del siguiente personal de apoyo:

| Estrategias de Recaudo | Recaudo Cobro Persuasivo | Registro Contable |
|------------------------|--------------------------|-------------------|
| Edwin Girón            | Victoria Arteaga         | Claudia Mejía     |
| Royman Guao            | Dario Mendoza            | José Camargo      |

|                                                                                   |                                                                                                                |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> | <b>PCEV-01 -F-09</b>     |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>VERSIÓN: 2.0</b>      |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>FECHA: 17/07/2014</b> |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>Página 4 de 11</b>    |

|  |              |  |
|--|--------------|--|
|  | Fabio Medina |  |
|--|--------------|--|

Se asignó entre los contratistas de gestión de recaudo la cartera gestionada por Datacrédito en la vigencia 2020 que se encuentra vencida, para ser enviada a jurídica teniendo en cuenta las vigencias que pueden prescribir. Esto como parte del desarrollo del cronograma de actividades de recaudo programadas.

No se evidenció durante este periodo realización de comité de cartera.

Según presupuesto de rentas y gastos 2021 de Corpocesar, se espera una apropiación de \$7.000.000.000 por concepto de recuperación de cartera, a la fecha de esta auditoria según informe de ejecución presupuestal mensualizado ha ingresado por este concepto \$5.718.409.951, lo que corresponde al 81,69% (\$734.507.761 al 10,49%)

#### **RECUPERACION DE CARTERA SEGÚN LIBROS PERIODO ENERO- ABRIL 2021**

| <b>CONCEPTO</b>     | <b>VALOR</b>       |
|---------------------|--------------------|
| SOBRETASA AMBIENTAL | 580.290.499        |
| TASA RETRIBUTIVA    | 47.558.858,13      |
| TUA                 | 106.658.403,72     |
| <b>TOTAL</b>        | <b>734.507.761</b> |

Gráfica No. 4

- **TASA POR UTILIZACION DE AGUAS.**

Es el cobro que se realiza a un usuario por la utilización del agua de una fuente natural, en virtud de una concesión de aguas.

#### **CAUSACION DE LA TASA POR UTILIZACION DE AGUA.**

Se pudo establecer que esta tasa en virtud de la Resolución 258 de marzo 31 de 2009, tiene un periodo de cobro anual (Entre 01 de marzo año anterior y el 28 de febrero del año siguiente) y su facturación se expedirá cuatro (4) meses siguientes a la finalización del periodo de cobro señalado en dicha resolución.

#### **COBRO DE LA TASA POR UTILIZACION DE AGUA –TUA**

Se pudo establecer que durante el periodo comprendido de enero a abril de 2021, el recaudo por TUA, según informe de ejecución de Ingresos es cero \$0, entendiendo que entre la facturación y correspondiente cuenta de cobro y pago de la misma se pueden dar seis meses que terminan en agosto, se tiene presupuestado un recaudo

|                                                                                   |                                                                                                                |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> | <b>PCEV-01 -F-09</b>     |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>VERSIÓN: 2.0</b>      |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>FECHA: 17/07/2014</b> |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>Página 5 de 11</b>    |

por TUA de \$490.000.000, se ha ejecutado un 0% lo que implica un recaudo mínimo de \$61.250.000 mensuales durante los meses restantes del año. Ver gráfica No 1.

Se recupera cartera por concepto de Tasa por Utilización de Agua corte abril de 2021, por valor de \$106.658.403,72 que corresponde al 14,52% del acumulado de cartera recuperada a abril de 2021.

- **TASA RETRIBUTIVA.**

La tasa retributiva por vertimientos puntuales, es un instrumento económico que tiene como objeto incentivar cambios en el comportamiento de los agentes contaminantes. Adicionalmente, se constituye en una fuente de recursos para la inversión en proyectos de descontaminación hídrica y monitoreo de la calidad del agua.

#### **CAUSACION DE LA TASA RETRIBUTIVA**

Se pudo establecer en virtud del Decreto 2667 de 2012 que el sujeto pasivo de la tasa retributiva deberá presentar una autodeclaración a la Corporación, si este no lo hace la Entidad la gestionara por defecto.

La Corporación cuenta aproximadamente con Sesenta y un usuarios en tasa Retributiva,

La facturación del año 2020 se expedirán en un plazo no mayor a cuatro (4) meses del 2021, como lo prevé el Artículo 24 del Decreto 2667 de 2012

#### **COBRO DE LA TASA RETRIBUTIVA:**

Las facturas de cobro de las tasas retributivas se deberán cancelar dentro de un plazo mínimo de veinte (20) días y máximo de treinta (30) días, contados a partir de la fecha de expedición de la misma. Cumplido este término, las autoridades ambientales competentes podrán cobrar los créditos exigibles a su favor a través de la jurisdicción coactiva.

La Corporación, durante el periodo enero - abril del año 2021 NO obtuvo recaudos por Tasa Retributiva, según la ejecución de Ingresos presenta saldo \$ 0,00. Ver gráficas N° 1 y 2. Se tiene presupuestado un recaudo por concepto de Tasa Retributiva de \$983.000.000, se ha ejecutado un 0% lo que implica un recaudo mínimo de \$122.875.000 mensuales durante los meses siguientes.



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

**PCEV-01 -F-09**  
**VERSIÓN: 2.0**  
**FECHA: 17/07/2014**  
**Página 6 de 11**

Por recuperación de Cartera recaudo durante el periodo enero - abril de 2021 \$ 47.558.858,13, correspondiente al 6,47 % del total de la cartera recuperada ver gráfica N° 4

• **SOBRETASA AMBIENTAL.**

En virtud del Decreto 1339 de 1994, por el cual se reglamenta el porcentaje del impuesto predial a favor de las Corporaciones Autónomas Regionales, la sobretasa ambiental corresponde a un porcentaje del impuesto predial que cada Municipio o Distrito destinara para la protección al Medio ambiente.

Los recaudos serán girados trimestralmente a las Corporaciones, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la terminación de cada periodo.

• **CAUSACION DE LA SOBRETASA AMBIENTAL.**

SOBRETASA AMBIENTAL  
ENERO-ABRIL 2021

| MUNICIPIO       | ENERO      |         | FEBRERO     |           | MARZO      |            | ABRIL      |             |
|-----------------|------------|---------|-------------|-----------|------------|------------|------------|-------------|
|                 | REPORTE    | RECAUDO | REPORTE     | RECAUDO   | REPORTE    | RECAUDO    | REPORTE    | RECAUDO     |
| AGUSTIN CODAZZI | 33.404.076 |         | 201.819.788 |           | 35.649.088 |            |            |             |
| AGUACHICA       | 41.480.800 |         | 78.408.300  |           |            |            |            |             |
| BECERRIL        | 5.249.833  |         | 267.235.708 |           | 17.679.391 |            | 3.706.964  | 290.164.932 |
| CURUMANI        |            |         | 23.193.000  |           | 29.244.000 |            | 15.838.000 | 52.437.000  |
| CHIRIGUANA      | 220.294    |         | 1.298.798   |           | 13.777.998 |            |            |             |
| EL COPEY        | 3.919.189  |         | 21.782.990  |           | 33.876.043 | 25.702.179 |            | 33.876.043  |
| EL PASO         | 916.800    |         | 27.997.715  |           | 74.820.700 | 28.914.515 |            | 74.820.700  |
| GAMARRA         | 835.921    |         | 35.973.441  |           | 36.501.264 |            |            | 73.310.626  |
| GONZALEZ        | 897.998    |         | 2.145.515   |           | 2.436.777  |            |            | 5.480.290   |
| LA GLORIA       | 2.638.508  |         | 46.086.500  | 2.638.508 | 14.174.818 | 46.086.500 | 19.957.702 | 14.174.818  |
| LA PAZ          | 3.848.435  |         | 19.672.241  |           | 9.941.646  |            |            | 33.462.322  |
| PAILITAS        | 4.304.633  |         | 13.908.272  | 4.304.633 | 18.276.243 | 13.908.272 | 8.580.345  | 18.276.243  |
| PELAYA          |            |         | 16.176.438  |           | 6.194.980  |            |            | 22.371.417  |
| SAN ALBERTO     |            |         | 143.760.400 |           | 40.495.942 |            |            | 184.256.342 |
| SAN DIEGO       | 1.529.400  |         | 8.495.000   |           | 7.719.000  |            |            | 17.743.400  |
| TAMALAMEQUE     | 8.400      |         | 6.313.954   |           | 18.228.374 | 24.550.728 |            |             |



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

**PCEV-01 -F-09**  
**VERSIÓN: 2.0**  
**FECHA: 17/07/2014**  
**Página 7 de 11**

|                       |                    |          |                      |                   |                      |                    |                    |                      |
|-----------------------|--------------------|----------|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| VALLEDUPAR            | 737.436.991        |          | 1.962.683.626        |                   | 2.918.342.704        |                    | 771.715.672        |                      |
| LA JUA DE IBIRICO     | 1.650.142          |          | 13.988.153           |                   | 34.872.579           |                    | 26.407.682         | 50.510.874           |
| PUEBLO BELLO          | 192.068            |          | 5.461.539            |                   | 10.379.168           |                    |                    | 16.025.428           |
| RIO DE ORO            |                    |          | 31.612.100           |                   | 17.714.100           |                    |                    | 49.326.200           |
| CHIMICHAGUA           | 7.965.966          |          | 15.392.360           |                   | 9.071.260            | 23.358.326         |                    | 9.071.260            |
| SAN MARTIN            | 13.757.400         |          | 45.293.300           | 13.757.400        | 157.163.300          | 45.293.300         | 96.917.900         |                      |
| BOSCONIA              | 7.772.000          |          | 15.462.000           |                   | 24.976.000           | 23.234.000         |                    | 24.976.000           |
| ASTREA                | 5.070.634          |          | 16.990.379           |                   | 15.364.752           |                    |                    | 37.425.765           |
| MANAURE               | 473.451            |          | 823.730              |                   | 4.792.635            |                    | 2.000.767          |                      |
| <b>TOTAL</b>          | <b>873.572.939</b> | <b>-</b> | <b>3.021.975.247</b> | <b>20.700.541</b> | <b>3.551.692.762</b> | <b>231.047.820</b> | <b>945.125.032</b> | <b>1.007.709.660</b> |
| TOTAL REPORTE PERIODO | 8.392.365.980      |          |                      |                   |                      |                    |                    |                      |
| TOTAL RECAUDO PERIODO | 1.259.458.022      |          |                      |                   |                      |                    |                    |                      |

Gráfica No. 5

### ·COBRO DEL GRAVAMEN AMBIENTAL

Se evidenció en el periodo objeto de esta Auditoria, que de los 25 Municipios que hacen parte del Departamento del Cesar

| # MUNICIPIOS | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL |
|--------------|-------|---------|-------|-------|
| SIN REPORTAR | 4     | 0       | 1     | 17    |
| SIN PAGO     | 10    | 5       | 6     | 25    |

Gráfica No. 6

Por recuperación de cartera durante el periodo enero – abril de 2021, ingresaron valor de \$ 580.290.499 ver gráfica N° 4, que corresponden al 79% del total del recaudo.

De los 25 Municipios que conforman EL Departamento del Cesar, Agustín Codazzi, Aguachica, Chiriguaná y Valledupar no han realizado pago alguno hasta la fecha de esta auditoría.

**CARTERA RECUPERADA SOBRETASA AMBIENTAL  
PERIODO ENERO - ABRIL 2021**

| MUNICIPIO       | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL          |
|-----------------|-------|---------|-------|----------------|
| AGUSTIN CODAZZI |       |         |       | 142.150.169,00 |



**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 11**

|                   |                |                  |                  |                |
|-------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| AGUACHICA         |                | 7.190.000,00     |                  |                |
| BECERRIL          |                |                  |                  | 181.573.710,00 |
| CURUMANI          | 37.413.000,00  |                  |                  |                |
| CHIRIGUANA        |                |                  |                  | 206.213.020,00 |
| EL COPEY          | 87.131.840,19  |                  |                  |                |
| EL PASO           |                | 61.264.732,00    |                  |                |
| GAMARRA           | 20.133.718,00  |                  |                  |                |
| GONZALEZ          | 683.916,00     |                  |                  |                |
| LA GLORIA         | 18.056.650,00  |                  |                  |                |
| LA PAZ            | 42.530.478,00  |                  |                  |                |
| PAILITAS          | 26.270.393,00  |                  |                  |                |
| PELAYA            | 20.491.798,00  |                  |                  |                |
| SAN ALBERTO       | 38.533.748,00  |                  |                  |                |
| SAN DIEGO         | 32.127.625,00  |                  |                  |                |
| TAMALAMEQUE       |                |                  |                  |                |
| VALLEDUPAR        |                |                  | 4.225.099.457,00 |                |
| LA JUA DE IBIRICO | 17.927.149,00  |                  |                  |                |
| PUEBLO BELLO      | 12.020.182,00  |                  |                  |                |
| RIO DE ORO        |                |                  |                  | 50.353.600,00  |
| CHIMICHAGUA       | 4.498.632,00   |                  |                  |                |
| SAN MARTIN        | 33.849.700,00  |                  |                  |                |
| BOSCONIA          | 4.447.000,00   |                  |                  |                |
| ASTREA            |                |                  |                  |                |
| MANAURE           |                |                  |                  |                |
| TOTAL             | 396.115.829,19 | 68.454.732,00    | 4.225.099.457,00 | 580.290.499,00 |
| TOTAL PERIODO     |                | 5.269.960.517,19 |                  |                |

Gráfica No. 7

**COMPARATIVO RECAUDO SOBRETASA AMBIENTAL**  
**PERIODO ENERO - ABRIL VIG 2019,2020 Y 2021**

| MUNICIPIO       | RECAUDO ABRIL<br>2019 | RECAUDO ABRIL<br>2020 | RECAUDO ABRIL<br>2021 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| AGUSTIN CODAZZI | -                     | -                     | -                     |
| AGUACHICA       | -                     | -                     | -                     |
| BECERRIL        | -                     | -                     | 290.164.932           |
| CURUMANI        | 52.848.148            | -                     | 52.437.000            |
| CHIRIGUANA      | 15.562.438            | -                     | -                     |
| EL COPEY        | 42.423.398            | -                     | 59.578.222            |



**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 11**

|                   |               |               |               |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| EL PASO           | -             | -             | 103.735.215   |
| GAMARRA           | 39.986.877    | -             | 73.310.626    |
| GONZALEZ          | 4.719.125     | 2.284.500     | 5.480.290     |
| LA GLORIA         | 56.971.081    | 5.744.278     | 62.899.826    |
| LA PAZ            | -             | -             | 33.462.322    |
| PAILITAS          | -             | 44.954.802    | 36.489.148    |
| PELAYA            | -             | 4.047.381     | 22.371.417    |
| SAN ALBERTO       | 70.540.771    | -             | 184.256.342   |
| SAN DIEGO         | -             | -             | 17.473.400    |
| TAMALAMEQUE       | 16.499.209    | -             | 24.550.728    |
| VALLEDUPAR        | 3.257.377.593 | 2.160.317.429 | -             |
| LA JUA DE IBIRICO | -             | -             | 50.510.874    |
| PUEBLO BELLO      | -             | -             | 16.025.428    |
| RIO DE ORO        | 99.030.400    | -             | 49.326.200    |
| CHIMICHAGUA       | -             | -             | 32.429.586    |
| SAN MARTIN        | 123.279.800   | 69.382.941    | 59.050.700    |
| BOSCONIA          | 32.548.270    | -             | 48.210.000    |
| ASTREA            | 29.271.409    | -             | 37.425.765    |
| MANAURE           | -             | -             | -             |
| TOTAL             | 3.841.058.519 | 2.286.731.331 | 1.259.188.021 |
| DISMINUCIÓN       |               | 1.554.327.188 | 1.027.543.310 |
| % DISMUNICION     |               | 40            | 45            |

Gráfica No. 8

Según cuadro comparativo de los recaudos con corte a abril de los últimos tres años podemos verificar que como lo cita la CGR en el hallazgo No. 2 de la auditoría financiera 2020 a la Corporación: Recaudo Tasa Retributiva, Tasa por Uso de Agua y Sobretasa Ambiental es reiterativo el bajo recaudo por estos conceptos, incrementándose aún más este año.

Se evidencia que los Municipios de Agustín Codazzi, Aguachica, Manaure son reiterativos en su comportamiento de no pago durante los primeros cuatro meses del año.

**OBSERVACIONES:**

Esta auditoría de seguimiento, realizada a las oficinas del Coordinador GIT, para la Gestión Financiera, la oficina de Tesorería y los distintos funcionarios que de una u otra manera hacen parte del proceso de recaudo y recuperación de cartera de la Corporación Autónoma regional del Cesar, presenta las siguientes observaciones:

Se pudo evidenciar en el informe de Ejecución Presupuestal Mensual de Ingresos del periodo enero - abril del año en curso, el ingreso de recursos, por concepto de Sobretasa Ambiental, por valor de \$ 1.259.458.021,77 que al compararlos con los

|                                                                                   |                                                                                                                |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> | <b>PCEV-01 -F-09</b>     |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>VERSIÓN: 2.0</b>      |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>FECHA: 17/07/2014</b> |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>Página 3 de 11</b>    |

\$\$2.879.792.119 recaudados el año 2020 para el mismo periodo disminuyo un 228,65%; de la misma manera se observa el NO recaudo durante el periodo, de la Tasa Retributiva y Compensatoria y de la Tasa de uso de Agua. Ver gráficas N° 1 y 2.

En cuanto a las Causaciones, se evidenció el reporte de la Sobretasa Ambiental durante el periodo objeto de esta Auditoria por valor de \$8.392.365.980, de los cuales se ingresaron \$ 1.259.458.021,77 y queda un saldo por cobrar de \$ 7.132.907.958 que corresponde al 85% de lo reportado. NO se evidencio Causación de TUA y Tasa Retributiva. VER GRÁFICA N°

- El reporte del recaudo de cartera durante el periodo enero – abril 2021, por concepto de Sobretasa Ambiental, tasa retributiva y TUA es de \$ 734.507.761, de los cuales \$ 580.290.499, corresponden a Sobretasa Ambiental, \$ 106.658.403,72, corresponden a TUA y \$ 47.558.858,13, corresponde a Tasa Retributiva. Ver gráfica N° 2.

- A través del seguimiento se pudo observar, que los 25 municipios que componen el Departamento del Cesar, presentan un mejor comportamiento en el reporte de registros de causación, por concepto de Sobretasa Ambiental, dentro del periodo objeto de esta auditoría. Ver gráfica N° 5.

- En la revisión de los papeles de trabajo, mediante conciliación, se pudo establecer que hubo una disminución en el recaudo, por concepto de Sobretasa Ambiental, observando el comportamiento a corte 30 de abril del presente año, comparado con los ingresos obtenidos el año inmediatamente anterior, revela una disminución en los ingresos, por valor de \$1.027.273.309, equivalentes a un 44,92% del valor recibido en el periodo anterior. Ver gráfica N° 8

En Control de Conciliación se evidencio una diferencia entre lo facturado y lo ejecutado, los ingresos reportados por Recuperación de cartera, NO coinciden con los ejecutados en el periodo objeto de esta Auditoria.

Reporte enero – abril 2021: \$ 734.507.761,

Ejecución de Ingreso enero – abril 2021: \$ 5.718.409.951.

Diferencia: .....\$ 4.983.902.190

- No se evidencia Instalación o sesiones del Comité de Cartera, para trazar planes y políticas que incrementen el recaudo.

- La oficina cuenta con recursos físicos, infraestructura técnica e informática, pero no cuenta con el recurso humano suficiente, para el apoyo de dicho proceso.

|                                                                                   |                                                                                                                |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> | <b>PCEV-01 -F-09</b>     |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>VERSIÓN: 2.0</b>      |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>FECHA: 17/07/2014</b> |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>Página 4 de 11</b>    |

## 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:

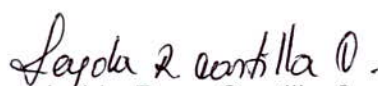
- Control o seguimiento a las acciones de cobro realizadas a los usuarios de cada una de las diversas fuentes.
- Establecer periodicidad de realización de los Comités de Cartera

## 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 estás deben establecer acciones, métodos y procedimientos de control y de disminución de riesgos. Y disponer de condiciones mínimas para un ambiente de control interno,

Atentamente,

  
**GUSTAVO AMARIS GARCIA**  
 Jefe Oficina Control Interno ( E )

  
 Elabora: Leida Rosa Castilla Castillo  
 Profesional de Apoyo CI

|                                                                                   |                                                                                                                  |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORMES DE SEGUIMIENTOS</b> | PCEV-01 -F-09     |
|                                                                                   |                                                                                                                  | VERSIÓN: 2.0      |
|                                                                                   |                                                                                                                  | FECHA: 17/07/2014 |
|                                                                                   |                                                                                                                  | Página 1 de 4     |

## INFORME SOBRE IMPLEMENTACION DEL SOFTWARE CONTABLE Y PRESUPUESTAL

DIRIGIDO A : YOLANDA MARTINEZ MANJARREZ  
Directora General ( E )

FECHA DE PRESENTACIÓN : junio de 2021.

REALIZADA POR : LEIDA ROSA CASTILLA CASTILLO

PERIODO ANALIZADO : Enero – Abril de 2021.

### 1. OBJETIVO

Establecer un seguimiento de manera independiente a través de la Oficina de Control Interno por parte de un Profesional en Auditoria 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, a las Áreas y Sub-áreas, el estado actual de la actividad como: Seguimiento a la adquisición de licencia perpetua de un software ERP contable, capacitación, migración, parametrización, puesta en marcha, mantenimiento y soporte del mismo.

### 3. METODOLOGÍA

Las guías de Auditorias aplicadas, están enmarcadas en las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores ISSA y las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento NIAS, como la entrevista, la concertación, el seguimiento y la verificación, que nos permitan de acuerdo con nuestro rol de evaluador independiente contribuir al mejoramiento de los procesos en la corporación y la toma de decisiones.

### 4. CUERPO DEL INFORME

La Oficina de Control Interno realiza seguimiento y verificación a la implementación del Software Contable y presupuestal y del software de nómina, dentro de la Auditoría Interna realizada el mes de junio de 2021; con las siguientes novedades:

|                                                                                   |                                                                                                                  |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORMES DE SEGUIMIENTOS</b> | PCEV-01 -F-09     |
|                                                                                   |                                                                                                                  | VERSIÓN: 2.0      |
|                                                                                   |                                                                                                                  | FECHA: 17/07/2014 |
|                                                                                   |                                                                                                                  | Página 2 de 4     |

## **FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN:**

En función de la implementación del nuevo marco Normativo Contable se crea la necesidad de un software Contable y presupuestal ajustado al momento actual y a las necesidades de la Entidad.

Corpocesar adquirió el software contable y presupuestal PCT ENTERPRISE, mediante contrato No. 19-6-0220-0-2017, cuyo objeto fue la ADQUISICIÓN DE LICENCIA PERPETUA DE UN SOFTWARE ERP CONTABLE, CAPACITACIÓN, PARAMETRIZACIÓN, MIGRACIÓN, PUESTA EN MARCHA, MANTENIMIENTO Y SOPORTE DEL MISMO; por valor de \$206.000.000, se puso en marcha a partir del año 2018.

Se verifica la autorización para el pago total del anterior contrato con la firma en los documentos Informe de Supervisión de Contratos y Convenios y Certificación de Cumplimiento por parte del supervisor del contrato previa verificación del cumplimiento del objeto del mismo

## **PARAMETRIZACION.**

De acuerdo a lo manifestado por el señor Mauricio Garcés Ordoñez el software PCT es parametrizable sólo en los datos básicos de operación, si las necesidades de los usuarios se salen de alcance del servicio se cotiza y se escala la necesidad al ordenador del gasto para la aprobación y gestión de recursos.

- ✓ Se realizan conciliaciones manuales entre los módulos de almacén y contabilidad debido a que no están aún enlazados
- ✓ El módulo de Cartera aún presenta grandes inconvenientes para realizar la Gestión de Cobro de forma correcta, y al calcular los intereses moratorios (Contrato 19-6-0220-0-2017 Clausula Segunda: Alcance del Objeto...Módulo de Cartera...pp. Generación De intereses por mora)

## **SOPORTE TECNICO**

Se contrató el Soporte Técnico vigencia 2021, con el proveedor PCT LTDA, mediante contrato No. 19-6-0124-0-2021, con el objeto: SOPORTE TECNICO, MANTENIMIENTO A DISTANCIA E IMPLEMENTACION DE LOS MODULOS WEB DEL SISTEMAS DE INFORMACION ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO PCT - ENTERPRISE VIGENCIA 2021 PARA LA FACTURACION Y CARTERA DE LA TASA POR UTILIZACION DE AGUA (TUA), TASA RETRIBUTIVA, TASA POR APROVECHAMIENTO FORESTAL, EVALUACION, SEGUIMIENTO AMBIENTAL Y DEMAS GESTIONES AMBIENTALES. Por valor de \$ 102.729.725, del cual se

|                                                                                   |                                                                                                                  |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORMES DE SEGUIMIENTOS</b> | <b>PCEV-01 -F-09</b>     |
|                                                                                   |                                                                                                                  | <b>VERSIÓN: 2.0</b>      |
|                                                                                   |                                                                                                                  | <b>FECHA: 17/07/2014</b> |
|                                                                                   |                                                                                                                  | <b>Página 3 de 4</b>     |

canceló el 40% al inicio del mismo; un 30% se hará a los tres meses del inicio y el 30% restante al final del mismo.

Los usuarios del aplicativo reciben soporte técnico por parte de la firma PCT proveedora del programa, cuando se presentan eventos, estos se generan a través de un ticket, donde queda toda la trazabilidad del suceso reportado.

De acuerdo a los cuestionarios realizados a las dependencias usuarias del aplicativo en el desarrollo de esta auditoría, se evidencia que:

- ✓ El software PCT se considera beneficioso para la entidad en la ejecución de los módulos de presupuesto, pagaduría.
- ✓ No se han recibido capacitaciones en lo corrido del año.
- ✓ A la fecha el software presenta inconvenientes relevantes en la ejecución de los módulos de cartera, facturación, inmuebles-almacén.
- ✓ Se encuentran tickets pendientes de solución.
- ✓ Se realizan copias de seguridad de manera manual.

## OPINION DE ESTA AUDITORIA

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:

- No se han enlazado los módulos de Almacén y Contabilidad del software PCT
- La demora en la solución de los tickets, paraliza procesos
- La funcionalidad de los módulos de cartera, almacén inmuebles, del software PCT, no está al 100%, entorpeciendo procesos, y pone en riesgo la veracidad de la información financiera y contable de la Corporación.

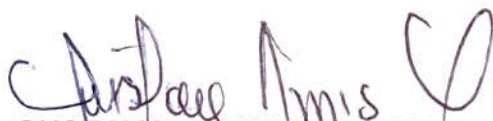
## RECOMEDACIONES

- Verificar y dar cumplimiento a los tiempos de solución de tickets, pactados en las cláusulas contractuales del contrato de soporte técnico para evitar riesgos en los procesos y en la información contable y financiera de la Corporación.

|                                                                                   |                                                                                                                  |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORMES DE SEGUIMIENTOS</b> | PCEV-01 -F-09     |
|                                                                                   |                                                                                                                  | VERSIÓN: 2.0      |
|                                                                                   |                                                                                                                  | FECHA: 17/07/2014 |
|                                                                                   |                                                                                                                  | Página 4 de 4     |

- Analizar la viabilidad de automatizar el proceso de copias de seguridad de forma instantánea, cuando se hacen las copias manuales se depende de la persona responsable para que las realice.
- Revisar contrato no. 19-6-0149-0-2018.....Clausula Segunda: Alcances del Objeto (Actividades específicas), productos esperados: "Garantizando la integración con el sistema de información financiero PCT ENTERPRISE, para la entrega de datos a los módulos de presupuesto, integración y central de cuentas"; Clausula Tercera: AA)Implementar en los servidores de Corpocesar, el sistema de información de la Nómina (Incluye integración con el sistema PCT ENTERPRISE en cada uno de los módulos con que se relaciona dicho sistema)".
- Verificar los Objetivos del Sistema de Control Interno del área de almacén, para evitar un posible riesgo, debido a que el manejo de la información de los activos de la entidad, no está integrada al área de contabilidad a través del software Contable y Presupuestal ERP.
- Verificar los perfiles de los coordinadores de las áreas, algunos sólo pueden ver y generar reporte, dependiendo de contratistas, lo cual no es conveniente para los procesos de la entidad.

Atentamente,

  
**GUSTAVO AMARIS GARCIA**  
 Jefe de Control Interno (E)

  
 Elabora:  
**LEIDA ROSA CASTILLA CASTILLO**  
 Profesional de Apoyo OCI.

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

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

DIRIGIDO A : YOLANDA MARTINEZ MANJARREZ  
Directora General ( E )

FECHA DE PRESENTACIÓN : AGOSTO DE 2021

REALIZADA POR : LEIDA ROSA CASTILLA CASTILLO

PERIODO ANALIZADO : ENERO - JULIO DE 2021

### 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.

6

|                                                                                   |                                                                                                                |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> | <b>PCEV-01 -F-09</b>     |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>VERSIÓN: 2.0</b>      |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>FECHA: 17/07/2014</b> |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>Página 2 de 5</b>     |

#### 4. CUERPO DEL INFORME

La Oficina de Control Interno realizó seguimiento a las Conciliaciones Bancarias de acuerdo al Plan Anual de Auditorías 2021, aprobado por el Comité de Control Interno de la Corporación Autónoma Regional del Cesar, para el periodo Enero – Marzo, con las siguientes novedades:

#### FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN

- ✓ La Corporación Autónoma Regional del Cesar – CORPOCESAR, cuenta con 43 Cuentas Bancarias así:

| CLASE  |           | ESTADO  |           |            |
|--------|-----------|---------|-----------|------------|
| AHORRO | CORRIENTE | ACTIVAS | INACTIVAS | CANCELADAS |
| 20     | 23        | 32      | 4         | 7          |

- ✓ Las conciliaciones bancarias de la Corporación se realizan por medio del software PCT ENTERPRISE, modulo conciliaciones.

Se revisaron las conciliaciones correspondientes a los meses de enero a julio de 2021, así:

| CONCILIACIONES PRESENTADAS Y REVISADAS | CTAS ACTIVAS CONCILIADAS | ACTIVAS CONCILIADAS CON SALDO \$0 | CANCELADAS | ACTIVAS PENDIENTES POR CONCILIAR |
|----------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|------------|----------------------------------|
| Total                                  | 36                       | 4                                 | 7          | 0                                |

- ✓ Los saldos en libros de las cuentas conciliadas son los siguientes: Gráfica No. 1, anexa.
- ✓ Deben reportar información a tesorería a fin de mantener el proceso oportuno las siguientes coordinaciones así:

| COORDINACIÓN                                                                                                 | SERVICIO                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Coordinación Grupo Interno de Trabajo para la Gestión del Seguimiento al Aprovechamiento del Recurso Hídrico | Liquidación Tasa por Utilización de Agua, Seguimientos Ambientales |
| Coordinación GIT para la Gestión de PML, RESPEL y COP                                                        | Seguimientos Ambientales                                           |
| Coordinación de Saneamiento Ambiental y control de Vertimientos                                              | Liquidación de Tasa Retributiva, Seguimientos Ambientales          |



**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**

|                                                            |                                                    |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Coordinación GIT para la Gestión de Recursos Naturales     | Aprovechamiento Forestal                           |
| Coordinación GIT para la Gestión del Seguimiento Ambiental | Aprovechamiento Forestal, Seguimientos Ambientales |
| Oficina Jurídico Ambiental                                 | Evaluaciones, Seguimientos Ambientales             |
| Oficina Jurídica                                           | Multas                                             |

- ✓ Se evidenció según el libro auxiliar de la cuenta 2407 Recursos a Favor de Terceros, subcuenta 24072001 Consignaciones por identificar con corte 31 de julio de 2021, un saldo de \$ 852.063.083,92 y de \$949.707.046,71 a corte 31 de diciembre de 2020 para una disminución de \$97.643.962,79 que representa un 10,28 % durante el primer semestre del presente año, lo que muestra un avance mínimo en la identificación de las consignaciones y con ello una no realidad, seguridad de los estados financieros
- ✓ Se evidencia una diferencia en el saldo cuenta 2407 Recursos a Favor de Terceros, subcuenta 24072001 Consignaciones por identificar a corte 30 de abril de \$535.485.083,71 y un saldo de \$ 852.063.083,92 corte 31 de julio mostrando un incremento del 62.845% lo que no genera confiabilidad en la información a reportar a entes de control y en la gestión al seguimiento e identificación de terceros.

*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 Contable de Partidas Conciliatorias, página 7, evidencia "Todas las partidas conciliatorias 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."*

- ✓ Referente al acuerdo realizado el 25 de mayo del año en curso, tendiente a depurar las cuentas de la Corporación, se está a la espera de la respuesta por parte de la subdirección Administrativa y Financiera, oficio de fecha 28 de junio de 2021 donde se solicita el estado de los convenios y movimientos de los recaudos de las siguientes cuentas, a fin de definir si continúan o no aperturadas dichas cuentas.

4



**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**

| N .          | Tipo Cuenda   | Número      | Banco            | Nombre de Cuenta                             | Saldo                     | Observación |
|--------------|---------------|-------------|------------------|----------------------------------------------|---------------------------|-------------|
| 1            | Cta. Cte.     | 486020464   | BBVA             | Comp. Explotación Carbón                     | \$640.148.684,62          | Embargada   |
| 2            | Cta. Cte.     | 486021389   | BBVA             | Const. Obras Bioclimáticas                   | \$279.056.306,41          |             |
| 3            | Cta. Ahorros  | 486134513   | BBVA             | Corpocesar Ruta del Sol                      | \$27.769.811,35           |             |
| 4            | Cta. Ahorros  | 922000369   | BBVA             | Conv. Coop. Red Monitoreo y Calidad del Aire | \$92.551.915,36           |             |
| 5            | Cta. Ahorros  | 52382069544 | Bancolombia      | Serv. Atención y Rehabilitación CAVFFFS      | \$4.417.536,07            |             |
| 6            | Cta. Ahorros  | 56570057560 | Davivienda       | Conv. 143/2019 Cenit SAS-Corpocesar          | \$36.308.226,37           |             |
| 7            | Cta. Cte.     | 379066319   | Davivienda       | Gravamén Ambiental                           | \$5.923.493,64            |             |
| 8            | Cta. Cte.     | 21500201843 | Bco. Caja Social | Tasa Retributiva                             | \$11.475.998,25           |             |
| 9            | Cta. Cte.     | 24514294805 | Bco. Caja Social | Tasa Retributiva                             | \$33.135.251,31           |             |
| 10           | Cta. Ahorros. | 900852856   | Bco. Occidente   | Conv. 7/2013 Dpto. Cesar                     | \$61.453.635,85           |             |
| <b>TOTAL</b> |               |             |                  |                                              | <b>\$1.192.240.859,21</b> |             |

## 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,
- Los ajustes que se realizan después del cierre mensual no reflejan la realidad reportada a la CGN a través de CHIP.

## 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.

6

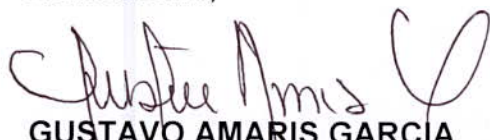


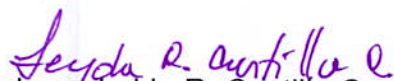
**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN**  
**GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL**  
**INFORME DE SEGUIMIENTO**

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

- No hay evidencia si se reporta a tesorería oportunamente la información de las áreas respectivas en aras de mantener el proceso al día, de acuerdo al Manual de Políticas Contables de CORPOCESAR.
- Se recomienda verificar que en cada conciliación contenga los soportes pertinentes y estén completamente diligenciados
- Hacer seguimiento y terminación a los compromisos adquiridos en auditoría de seguimiento con corte marzo de 2021 correspondiente a la depuración de cuentas bancarias de Corpocesar.

Atentamente,

  
**GUSTAVO AMARIS GARCÍA**  
Jefe Oficina Control Interno ( E )

  
Elaboro: Leida R. Castilla Castillo  
Profesional de Apoyo CI



**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 8**

**SEGUIMIENTO A LOS INFORMES DE LEY CORRESPONDIENTES AL ÁREA  
FINANCIERA QUE DE REPORTAR LA CORPORACIÓN A LOS DIFERENTES ENTE DE  
CONTROL**

DIRIGIDO A : YOLANDA MARTINEZ MANJARREZ  
Directora General ( E )

FECHA DE PRESENTACIÓN : ABRIL DE 2021

REALIZADA POR : LEIDA ROSA CASTILLA CASTILLO

PERIODO ANALIZADO : ENERO - MARZO DE 2021

## **1. OBJETIVO**

Conocer el estado actual de los informes de ley que la corporación debe reportar de manera mensual, trimestral y anual, del área financiera a través de los distintos medios como la DIAN, la Contraloría General de la República, las planillas de aportes a la seguridad social y parafiscal.

### **Normatividad.**

- Resolución Orgánica 7350 del 29 de noviembre de 2013
- Resolución Orgánica 6289 del 08 de marzo de 2011
- Estatuto Tributario
- Resolución 7935 de julio de 2009 DIAN
- Ley 5 de 17/06/1992
- Ley 42 de 1993
- Resolución 706 de 16/12/2016
- Resolución 248 de 08/07/2007
- Ley 716 de 24/12/2001
- Ley 901 de 26/07/2004
- Resolución Orgánica 035

## **2. ALCANCE DEL INFORME**

Dar a conocer a la Dirección General y a las Áreas y sub-áreas, el estado actual del reporte de los informes de ley que debe presentar la Corporación a la Contraloría General de la República CGR, la seguridad social, la DIAN, para que de ser necesario,



**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 8**

se impartan las instrucciones del caso para garantizar que la información a reportar sea oportuna, confiable y veraz.

### 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.

### 4. CUERPO DEL INFORME

La Oficina de Control Interno realizó seguimiento y verificación a los diferentes reportes de los informes de ley que debe presentar la Corporación Autónoma Regional del Cesar – CORPOCESAR-, a la Contraloría General de la República -CGR-, SSS, DIAN y Contaduría General de la Nación periódicamente.

El reporte se llevó a cabo de la siguiente manera:

#### 4.1. VERIFICACION REALIZADA A LOS REPORTES DE PLANILLAS DE SEGURIDAD SOCIAL

Se solicita a la Oficina de Talento Humano información referente, mediante correo electrónico (Se anexan correos electrónicos citados).

- Talento Humano envía listados de las Nóminas solicitadas. La verificación de los pagos de las planillas de seguridad social de los meses de febrero, marzo:

|                       | <b>Febrero</b>      | <b>Marzo</b>        |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Total empleados       | 76                  | 75                  |
| Total Nómina          | \$253.421.242       | \$253.963.984       |
| # planilla            | 19704528            | 19897983            |
| Fecha pago            | 04/02/2021          | 04/03/2021          |
| Salud                 | \$30.322.500        | \$30.534.000        |
| Pensión               | \$40.266.100        | \$40.529.400        |
| Riesgos profesionales | \$2.783.800         | \$3.679.400         |
| Caja Compensación     | \$9.730.400         | \$9.762.200         |
| SENA                  | \$4.867.600         | \$4.883.300         |
| ICBF                  | \$7.299.400         | \$7.322.100         |
| <b>Total pagado</b>   | <b>\$95.269.800</b> | <b>\$96.710.400</b> |

|                                                                                   |                                                                                                                |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> | PCEV-01 -F-09     |
|                                                                                   |                                                                                                                | VERSIÓN: 2.0      |
|                                                                                   |                                                                                                                | FECHA: 17/07/2014 |
|                                                                                   |                                                                                                                | Página 3 de 8     |

#### 4.2. VERIFICACIÓN REALIZADA AL REPORTE PRESENTADO A LA DIAN

Se solicita información mediante correo electrónico en atención a la contingencia por el COVID-19, sí: (Se anexan)

- Revisada la información reportada por la Oficina de Pagaduría de la Corporación se verifica:

| Item / Concepto |          | Rte Fte       | IVA           | Renta         |
|-----------------|----------|---------------|---------------|---------------|
| Enero           | # Formul | 3505600127422 |               | 4910447237788 |
|                 | Fecha    | 05/02/2021    |               | 05/02/2021    |
|                 | Valor \$ | \$10.573.000  |               | \$10.573.000  |
| Febrero         | # Formul | 3505603414633 | 4910453655621 | 4910453652934 |
|                 | Fecha    | 10/03/2021    | 10/03/2021    | 10/03/2021    |
|                 | Valor \$ | \$11.369.000  | \$197.000     | \$11.172.000  |
| Marzo           | # Formul | 3505606376617 | 4910460172629 | 4910460168734 |
|                 | Fecha    | 13/04/2021    | 14/04/2021    | 14/04/2021    |
|                 | Valor \$ | \$44.981.000  | \$3.555.000   | \$41.426.000  |

- Se verifica el pago de la Corporación al Ministerio de Hacienda y Crédito Público del Impuesto de Guerra II semestre 2020 el 8/01/2021 por \$429.268.852.
- Se verifica el pago de la Corporación de la Estampilla Pro Universidades Estatales Ley 1697 de 2013/ Fondo Nacional de las Universidades Estatales de Colombia, el 12/01/2021 por \$28.255.38, correspondiente al II semestre 2020.

#### 4.3. VERIFICACION REALIZADA A LOS REPORTES QUE DEBE ENVIAR LA CORPORACION A LA CGR A TRAVES DEL SISTEMA DE RENDICION ELECTRONICA DE LA CUENTA E INFORMES –SIRECI-

##### 4.3.1. A LA CUENTA O INFORME ANUAL CONSOLIDADO A LA CGR A TRAVES DE SIRECI “Reporte Gestión Contractual, Contable y Presupuestal ley 5 de 1992 art 310, ley 42/1993 art 38 Control Fiscal a Cámara Representantes Comisión Legal de Cuentas de Contabilidad

Una vez recibida la información enviada por Control Interno de los responsables del diligenciamiento de la información correspondiente a la Cuenta o Informe Anual Consolidado a corte 31-12-2020, se procede a realizar la validación de manera exitosa de los datos recibidos por los diferentes responsables a través de la aplicación StormUser.

CP



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 8

97 - CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR - CORPOCESAR -

Basicos: 2021-02-25 07:54:26  
Configuraciones: 2021-02-25 07:54:26  
<https://rendicion.contraloria.gov.co/stormUserCGR/>

VALIDACIÓN DE TODOS LOS FORMULARIOS

\*\*\*\*\*  
PROCESO CORRECTAMENTE  
\*\*\*\*\*

Código de entidad: 97  
Nombre de entidad: CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR - CORPOCESAR -  
Tipo de Modalidad : 51 - M-1: CUENTA O INFORME ANUAL CONSOLIDADO  
Fecha de Corte : 2020/12/31

Se genera el archivo STR para ser cargado a través del portal de la CGR - SIRECI.

Storm User

Código y Nombre de la Entidad: 97 CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR - CORPOCESAR  
Código y Nombre de Modalidad: 51 M-1: CUENTA O INFORME ANUAL CONSOLIDADO

Formularios incluidos

- 2 F2: PLAN ANUAL DE COMPRAS APROBADO
- 68 F4: PLANES DE ACCIÓN Y EJECUCIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO 1.2
- 7 F7.1: RELACIÓN PROYECTOS FINANCIADOS CON BANCA MULTILATERAL Y
- 120 F7.2: RELACIÓN PROYECTOS DE SARROLLADOS CON BANCA MULTILAT
- 366 F8.1: COMPROMISOS PRESUPUESTALES DE LA VIG PARA ACTIVIDADE:
- 370 F8.4: TRÁMITES OTORGADOS POR AUTORIDAD AMBIENTAL(Registre la
- 306 F8.6.1.1: PLAN INSTITUCIONAL DE GESTIÓN AMBIENTAL PIGA - CAR Y D

OK Cancel

Se ingresa al portal de la Contraloría y se envía el archivo de manera exitosa.

ACUSE DE ACEPTACIÓN DE LA RENDICIÓN - Google Chrome

rendicion.contraloria.gov.co/stormWeb/mostrarRespuesta.do?nitso=97&cotin=51&perrep=16093908000...

ACUSE DE ACEPTACIÓN DE LA TRANSMISIÓN DE INFORMACIÓN

CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

FECHA RECEPCIÓN: 2021-02-27  
Razón Social: CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR - CORPOCESAR -  
Código Entidad: 97  
Representante Legal: YOLANDA MARTINEZ MANJARREZ  
MODALIDAD DE RENDICIÓN: M-1: CUENTA O INFORME ANUAL CONSOLIDADO  
PERIODO DE RENDICIÓN: ANUAL  
FECHA DE CORTE: 2020-12-31

INFORMACIÓN GENERAL  
HORA RECEPCIÓN: 5:37:50  
NIT o CC: 892301483

RELACIÓN DE FORMULARIOS REMITIDOS

- F2: PLAN ANUAL DE COMPRAS APROBADO
- F7.1: RELACIÓN PROYECTOS FINANCIADOS CON BANCA MULTILATERAL Y DE COOP INTERNAL\_EMPRÉSTITOS
- F4: PLANES DE ACCIÓN Y EJECUCIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO 1.2
- F9: RELACIÓN DE PROCESOS JUDICIALES (VER J.0)
- F7.2: RELACIÓN PROYECTOS DE SARROLLADOS CON BANCA MULTILAT Y DE COOP INTERN NO REEMB\_DONAC Y/O COOP
- F8.6.1.1: PLAN INSTITUCIONAL DE GESTIÓN AMBIENTAL PIGA - CAR Y DE DESARROLLO SOSTENIBLE
- F8.6.1.3.1.5: INDIC DE GESTIÓN - APOORTE A SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL - CAR Y DESARR SOSTENIBLE
- F8.6.1.3.1.5: FUENTES INFORMACIÓN - INDIC DE GESTIÓN - APOORTE A SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL
- F8.1: COMPROMISOS PRESUPUESTALES DE LA VIG PARA ACTIVIDADES AMBIENTALES (Registre cifras EN PESOS)
- F8.4: TRÁMITES OTORGADOS POR AUTORIDAD AMBIENTAL(Registre las cifras EN PESOS)
- F8.7: ESTUDIOS DE VALORACIÓN DE COSTOS AMBIENTALES - RESOL MAVDT 1476 DE 2003
- F25.2: TRANSFERENCIAS PRESUPUESTADAS POR RECIBIR EN LA VIGENCIA ACTUAL (cifras EN PESOS)
- F25: PROG PTAL GASTOS EMPR INDUST Y CCIALES, ECON MIXTA -ACTIV NO FRAS (Registre cifras EN PESOS)
- F25.3: AUTORIZACIÓN DE NOTIFICACIÓN POR MEDIOS ELECTRÓNICOS
- F39.1.1: ACTIVIDADES DE LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD
- F39.1.2: RESULTADOS DE LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD
- F39.1.3: RESULTADOS DE LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD
- F39.2: ACCIONES PARA GARANTIZAR EL DERECHO A LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y EL CONTROL SOCIAL

La Contraloría General de la República CONFIRMA que la transmisión de la información fue EXITOSA

Este mensaje NO ES UN ACUSE DE RECIBO DE LA MODALIDAD M-1: CUENTA O INFORME ANUAL CONSOLIDADO; el cual, solo se generará una vez se realice el envío de los Documentos Electrónicos (anexos, si son requeridos para la Modalidad), se surta el proceso de verificación de su completitud y de sus respectivas validaciones; después de lo cual sino existe objeción se dará por rendida.

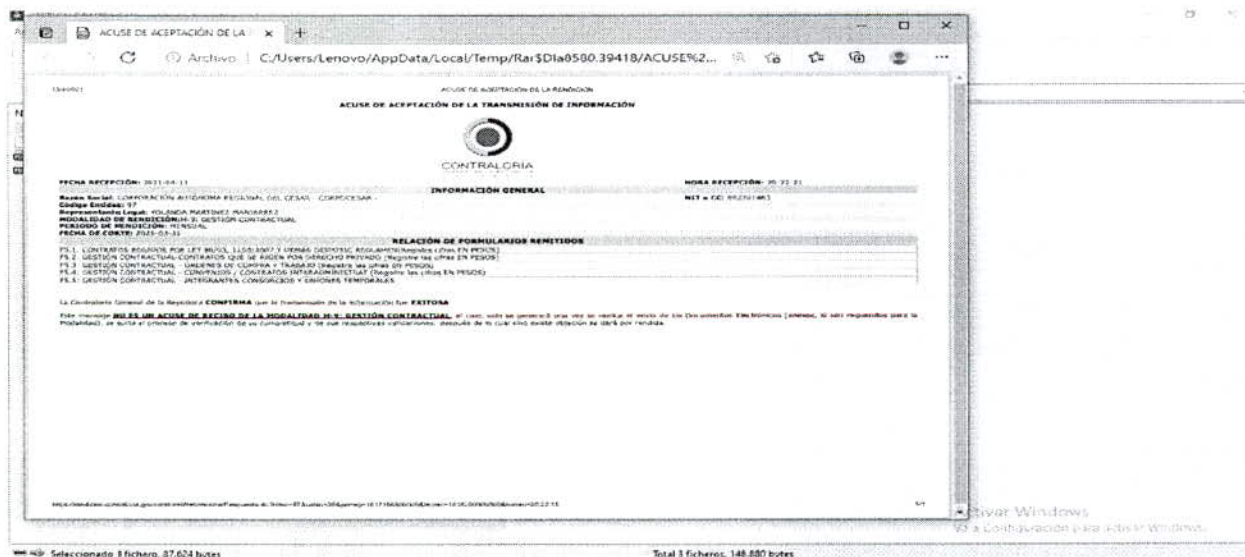
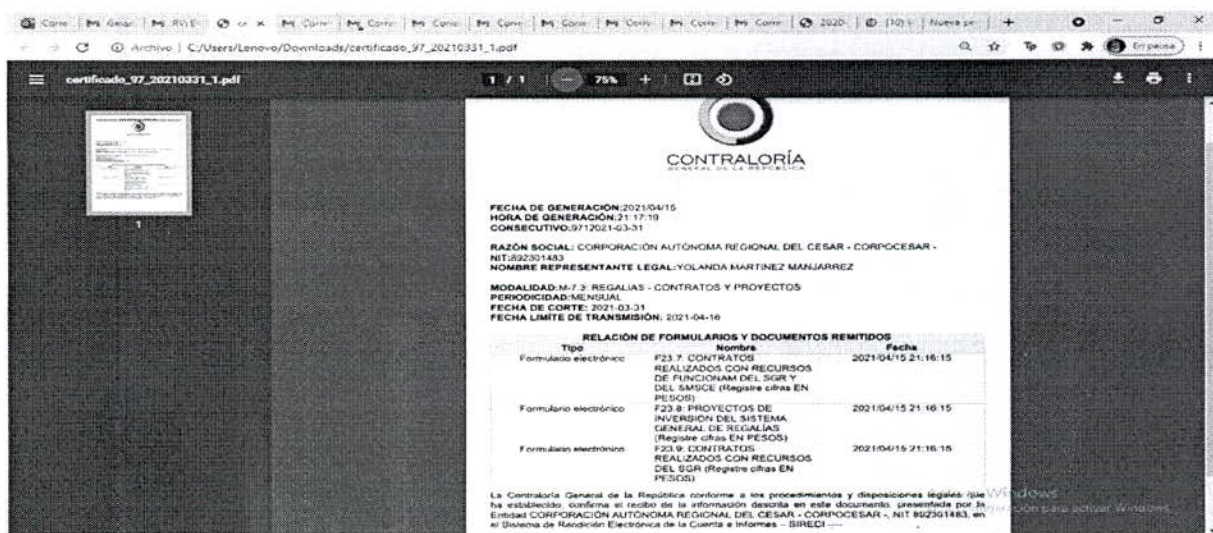


**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORME DE SEGUIMIENTO**

**PCEV-01 -F-09  
VERSIÓN: 2.0  
FECHA: 17/07/2014  
Página 5 de 8**

**4.3.2. A LOS INFORMES MENSUALES SOBRE: REGALIAS CONTRATOS Y PROYECTOS, GESTION CONTRACTUAL E INFORME DE OBRAS CIVILES INCONCLUSAS O SIN USO**

Se verifica por medio de seguimiento a los correos electrónicos entre la oficina de Control Interno y las Áreas de Planeación y Subdirección Admirativa y Financiera en atención a la Resolución Orgánica 6289/2011, modificada por la Resolución Orgánica 7350 de 29/nov/2013 de la CGR, el envío mensual de los reportes a la Contraloría General de la República –CGR-



|                                                                                   |                                                                                                                |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> | PCEV-01 -F-09     |
|                                                                                   |                                                                                                                | VERSIÓN: 2.0      |
|                                                                                   |                                                                                                                | FECHA: 17/07/2014 |
|                                                                                   |                                                                                                                | Página 6 de 8     |

ACUSE DE ACEPTACIÓN DE LA RENDICIÓN - Google Chrome

rendicion.contraloria.gov.co/stormWeb/mostrarRespuesta.do?nitso=97&cotiin=10&perrep=16...

ACUSE DE ACEPTACIÓN DE LA TRANSMISIÓN DE INFORMACIÓN



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

FECHA RECEPCIÓN: 2021-04-07 HORA RECEPCIÓN: 22:11:38

**INFORMACIÓN GENERAL**

Razón Social: CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR - CORPOCESAR NIT o CC: 892301483

Código Entidad: 97

Representante Legal: YOLANDA MARTINEZ MANJARREZ

MODALIDAD DE RENDICIÓN: M-71- OBRAS CIVILES INCONCLUSAS O SIN USO

PERIODO DE RENDICIÓN: MENSUAL

FECHA DE CORTE: 2021-03-31

**RELACIÓN DE FORMULARIOS REMITIDOS**

F71. Declaración de Información

La Contraloría General de la República **CONFIRMA** que la transmisión de la información fue **EXITOSA**

Este mensaje **NO ES UN ACUSE DE RECIBO DE LA MODALIDAD M-71- OBRAS CIVILES INCONCLUSAS O SIN USO**, el cual, solo se generará una vez se realice el envío de los Documentos Electrónicos (anexos, si son requeridos para la Modalidad), se surta el proceso de verificación de su completitud y de sus respectivas validaciones; después de lo cual sino existe objeción se dará por rendida.

#### 4.4. VERIFICACION REALIZADA A LOS REPORTES QUE DEBE ENVIAR LA CORPORACION A LA CGN A TRAVES DEL SISTEMA CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACION PÚBLICA –CHIP-

Res. 248 de 6/07/2007 Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazo de envío a la Contaduría General de la Nación –CGN-

Res. 706 de 16/12/2016 Información a reportar, los requisitos y lo plazos de envío a la Contaduría General de la Nación –CGN-

##### 4.4.1. REPORTE DE RECIBO DE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE A LA CGN

W. DNTALAZO

Historico de Envios

25120000 - Corporación Autónoma Regional del Cesar

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

| Categoría                              | Periodo   | Formulario               | Fecha Recepción Contaduría | Fecha Envío Entidad   | Estado   | Medio   | Tipo      |
|----------------------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------|-----------------------|----------|---------|-----------|
| EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE | AGOSTO 21 | CONTABILIZACION CONTABLE | 2021-08-09 12:31:36.9      | 2021-08-09 12:31:36.9 | Aceptado | ESOLINA | Categoría |

Plataforma 1 de 1

[illegible]

|                                                                                   |                                                                                                                |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> | <b>PCEV-01 -F-09</b>     |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>VERSIÓN: 2.0</b>      |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>FECHA: 17/07/2014</b> |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>Página 8 de 8</b>     |

## FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN

Partiendo de la metodología para el análisis del ambiente de control, valoración del riesgo, sistemas de información, actividades de control y seguimiento de control, aún con la limitaciones metodológicas del teletrabajo y el juicio profesional caracterizado por el escepticismo, manifiesta una opinión limpia, con resultados satisfactorios en cuanto al reporte oportuno de la información que la Corporación debe reportar a los diferentes entes de control, salvo dos acepciones, una el reporte del segundo semestre de 2020 del Boletín de Deudores Morosos de Estado –BDME- , y otro el reporte trimestral de gestión presupuestal SGR a la CGN

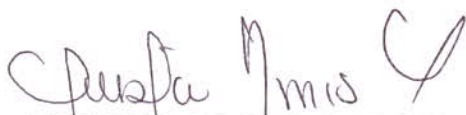
## SALVEDADES DEL INFORME

Las salvedades en los reportes del Boletín de Deudores Morosos del Estado –BDME- segundo semestre 2020 y en el reporte trimestral de Presupuesto SGR a la Contaduría General de la Nación –CGN- , a través del Sistema CHIP, lo atribuimos a la falta de evidencia para determinar si se realizaron los envíos pertinentes.

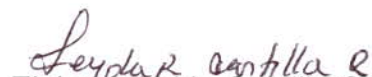
Las salvedades anteriores denotan falta de autocontrol, autorregulación, autogestión en las dependencias responsables de dichos informes.

Se sugiere fortalecimiento continuo.

Atentamente,



**GUSTAVO AMARIS GARCIA**  
Jefe Oficina Control Interno ( E )



Elaboro: Leida Castilla Castillo  
Profesional de Apoyo CI



**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 AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR**

**DIRIGIDO A** : YOLANDA MARTINEZ MANJARREZ  
Directora General ( E )

**FECHA DE PRESENTACIÓN** : ABRIL DE 2021

**REALIZADA POR** : LEIDA ROSA CASTILLA CASTILLO

**PERIODO ANALIZADO** : ENERO - MARZO DE 2021

**1. OBJETIVO**

Establecer el seguimiento de manera independiente a través de la Oficina de Control Interno por parte de un profesional Especializado 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.

|                                                                                   |                                                                                                                |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> | <b>PCEV-01 -F-09</b>     |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>VERSIÓN: 2.0</b>      |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>FECHA: 17/07/2014</b> |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>Página 2 de 5</b>     |

#### 4. CUERPO DEL INFORME

La Oficina de Control Interno realizó seguimiento a las Conciliaciones Bancarias de acuerdo al Plan Anual de Auditorías 2021, aprobado por el Comité de Control Interno de la Corporación Autónoma Regional del Cesar, para el periodo Enero – Marzo, con las siguientes novedades:

#### FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN

- ✓ La Corporación Autónoma Regional del Cesar – CORPOCESAR, actualmente cuenta con 43 Cuentas Bancarias así:

| CLASE  |           | ESTADO  |           |            |
|--------|-----------|---------|-----------|------------|
| AHORRO | CORRIENTE | ACTIVAS | INACTIVAS | CANCELADAS |
| 20     | 23        | 33      | 4         | 6          |

- ✓ Las conciliaciones bancarias de la Corporación se realizan por medio del software PCT ENTERPRISE, modulo conciliaciones.

Se revisaron 71 conciliaciones correspondientes a los meses de enero, febrero y marzo de 2021, así:

| CONCILIACIONES PRESENTADAS Y REVISADAS | CTAS ACTIVAS CONCILIADAS | ACTIVAS CONCILIADAS CON SALDO \$0 | INACTIVAS CON SALDO CONCILIADAS | ACTIVAS PENDIENTES POR CONCILIAR |
|----------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| Enero                                  | 33                       | 5                                 | 4                               |                                  |
| Febrero                                | 30                       | 5                                 | 4                               | 3                                |
| Marzo                                  | 1                        |                                   |                                 | 32                               |
| Total                                  | 71                       |                                   |                                 |                                  |

- ✓ Los saldos en libros de las cuentas conciliadas son los siguientes: Gráfica No. 1, anexa.
- ✓ Entre las conciliaciones bancarias de la Corporación encontramos que cuatro de ellas se encuentran inactivas con saldos desde 2020

|                                                                                   |                                 |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------|
|  | SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN    | PCEV-01 -F-09     |
|                                                                                   | GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL | VERSIÓN: 2.0      |
|                                                                                   |                                 | FECHA: 17/07/2014 |
|                                                                                   |                                 | Página 3 de 5     |
| INFORME DE SEGUIMIENTO                                                            |                                 |                   |

| NUMERO CUENTA | CLASE     | ESTADO   | SUCURSAL          | NOMBRE                     | ENERO             | FEBRERO           |
|---------------|-----------|----------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 21500201843   | CORRIENTE | INACTIVA | BANCO CAJA SOCIAL | TASA RETRIBUTIVA Y COM     | \$ 11.475.998,25  | \$ 11.475.998,25  |
| 486021389     | CORRIENTE | INACTIVA | BANCO BBVA        | CONST OBRAS BIOCLIMATICA   | \$ 438.736.972,41 | \$ 438.821.011,41 |
| 486134513     | AHORRO    | INACTIVA | BANCO BBVA        | CORPOCESAR RUTA DEL SOL    | \$ 27.758.243,35  | \$ 27.760.556,35  |
| 922000369     | AHORRO    | INACTIVA | BANCO BBVA        | CONV. COOP RED MON CALIDAD | \$ 92.494.130,36  |                   |

*¿Cuál es el origen y la destinación del dinero de las cuentas relacionadas?; ¿por qué y desde cuándo se encuentran inactivas?*

*CUENTA FECHA INANTIVIDAD DESTINACION Tasa retributiva 2020 Recursos Propios; Const. Obras Bioclimática Activa Destinación Especial; Corpocesar ruta del sol 2020 Destinación Especial; Conv. Coop red de monitoreo 2020 Destinación Especial*

*Nota: para el caso de las Cuentas con destinación Especial; a la fecha se están definiendo los saldos y el estado actual del convenio, es importante tener claridad sobre el valor real de cada cuenta, y si se encuentra liquidado, una vez se tenga claridad se procederá a realizar el cierre en las cuentas que lo requieran. En la cuenta de Tasa retributiva del Banco Caja social, debido a su poco recaudo y manejo, se debe someter a consideración de la Dirección estudiar la posibilidad de cerrarla.*

- ✓ Se evidenció según el libro auxiliar de la cuenta 2407 Recursos a Favor de Terceros, subcuenta 24072001 Consignaciones por identificar un saldo de \$ 949.707.046,71 a corte 31 de diciembre de 2020.
- ✓ Se evidenció según el libro auxiliar de la cuenta 2407 Recursos a Favor de Terceros, subcuenta 24072001 Consignaciones por identificar un saldo de \$ 535.485.083,71 a corte 30 de abril de 2021

*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 Contable de Partidas Conciliatorias, página 7, evidencia "Todas las partidas conciliatorias 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."*

|                                                                                   |                                                                                                                                                                            |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|  | <p align="center"><b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b></p> <p align="center"><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b></p> | <b>PCEV-01 -F-09</b>     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                            | <b>VERSIÓN: 2.0</b>      |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                            | <b>FECHA: 17/07/2014</b> |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                            | <b>Página 4 de 5</b>     |

*¿Cuándo registran las consignaciones en los respectivos libros auxiliares?*

- Una vez identificados los pagos que han sido radicados por los usuarios a través de la Ventanilla Única o Correo electrónico habilitado ([Tesoreria@corpcoesar.gov.co](mailto:Tesoreria@corpcoesar.gov.co))
- En el caso de algunos conceptos como, por ejemplo: Seguimiento y Evaluación, el registro se realiza una vez las Coordinaciones encargadas (Subdirección de Gestión Ambiental) envían a la Tesorería el reporte de dichos conceptos.
- Y Por medio de los extractos Bancarios, que nos permiten identificar en algunas cuentas los pagos realizados por usuarios de la Tasa por Uso de Agua y Tasa Retributiva.

## 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:

- Las conciliaciones bancarias no se encuentran al día, lo que afecta la información en contabilidad
- Las conciliaciones bancarias no están al día, lo que genera poca seguridad de la información que la Corporación debe reportar a los entes de control
- La información entregada al nivel directivo tendría un alto riesgo de valoración

## 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, es indispensable que la alta dirección verifique que las medidas tomadas por la Corporación en virtud de la alerta roja en el Departamento del Cesar por el COVID-19, no afecte el normal desarrollo de las actividades del área de tesorería que pongan en alto riesgo la veracidad de la información contable.

Determinar que cuentas es necesario mantener aperturadas, previa paralelo entre otros del costo/beneficio (gastos financieros/rendimientos), convenios vigentes.

Se allega a tesorería oportunamente la información de las áreas respectivas en aras de mantener el proceso al día, de acuerdo al Manual de Políticas Contables de CORPOCESAR.



**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**

Al cierre de esta auditoría, se realiza acta de socialización del Informe de Seguimiento a las Conciliaciones Bancarias de la Corporación entre la Oficina de Control Interno y la de Tesorería, donde se dejan plasmados algunos compromisos y el sustancial avance en las conciliaciones resultado del seguimiento y trabajo realizado entre las dos áreas.

Atentamente,

**GUSTAVO AMARIS GARCIA**  
Jefe Oficina Control Interno ( E )

Elaboro: Leida R. Castilla Castillo  
Profesional de Apoyo CI

RELACION DE CUENTAS CONCILIADAS A MARZO 2021 DE LA CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR -CORPOCESAR-

| NUMERO CUENTA | CLASE     | ESTADO   | SUCURSAL          | NOMBRE                                      | SALDOS CONCILIADOS  |                     |                     | OBSERVACION                              |
|---------------|-----------|----------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------------|
|               |           |          |                   |                                             | ENERO               | FEBRERO             | MARZO               |                                          |
| 24030005821   | CORRIENTE | ACTIVA   | BANCO AGRARIO     | RAE                                         | \$ 241.510.977,64   | \$ 245.510.977,64   |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 24030036446   | CORRIENTE | ACTIVA   | BANCO AGRARIO     | GRAVAMEN AMBIENTAL                          | \$ 293.399.786,14   | \$ 329.456.471,70   |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 21500201843   | CORRIENTE | INACTIVA | BANCO CAJA SOCIAL | TASA RETRIBUTIVA Y COM                      | \$ 11.475.998,25    | \$ 11.475.998,25    |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 24514294805   | CORRIENTE | ACTIVA   | BANCO CAJA SOCIAL | TASA RETRIBUTIVA Y COM                      | \$ 29.198.498,77    | \$ 31.821.982,43    |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 324030003614  | CORRIENTE | ACTIVA   | BANCO AGRARIO     | GASTOS GENERALES APN                        | 0                   | 0                   | -\$ 4.000.000,00    | CONCILIADO ENERO FEBRERO SIN MOVIMIENTOS |
| 324030003945  | CORRIENTE | ACTIVA   | BANCO AGRARIO     | TUA                                         | \$ 57.713.942,42    | \$ 62.313.016,42    |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 324030005338  | CORRIENTE | ACTIVA   | BANCO AGRARIO     | EMBARGOS JUDICIALES                         | \$ 121.840.242,89   | \$ 121.840.242,89   |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 56570057560   | AHORRO    | ACTIVA   | BANCO DAVIVIENDA  | CONV 143/2019 CONV CENIT SAS-CORPOCESAR     | \$ 36.299.368,61    | \$ 36.302.163,66    |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 379066319     | CORRIENTE | ACTIVA   | BANCO DAVIVIENDA  | GRAVAMEN AMBIENTAL                          | \$ 6.476.937,95     | \$ 6.477.421,5      |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 486020464     | CORRIENTE | ACTIVA   | BANCO BBVA        | COMP. EXPLOTACIÓN CARBÓN                    | \$ 638.983.512,62   | \$ 639.281.193,62   |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 486020746     | CORRIENTE | ACTIVA   | BANCO BBVA        | NÓMINA CONTRATISTA                          | \$ 73.594.671,18    |                     |                     | CONCILIADO ENERO                         |
| 486021389     | CORRIENTE | INACTIVA | BANCO BBVA        | CONST OBRAS BIOCLIMATICA                    | \$ 438.736.972,41   | \$ 438.821.011,41   |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 486055478     | AHORRO    | ACTIVA   | BANCO BBVA        | TASA RETRIBUTIVA Y COM                      | \$ 67.086.555,25    | \$ 67.092.146,25    |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 486134513     | AHORRO    | INACTIVA | BANCO BBVA        | CORPOCESAR RUTA DEL SOL                     | \$ 27.758.243,35    | \$ 27.760.556,35    |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 52300035744   | AHORRO    | ACTIVA   | BANCOLOMBIA SA    | RETENCIONES CONVENIO DESTINACIÓN ESPECIFICA | \$ 81.096.492,82    | \$ 70.534.539,74    |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 52305509218   | CORRIENTE | ACTIVA   | BANCOLOMBIA SA    | RAE FUNCIONAMIENTO                          | \$ 18.211.151,57    | \$ 23.440.820,73    |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 52344589881   | CORRIENTE | ACTIVA   | BANCOLOMBIA SA    | TRANSF. SECTOR ELECTRICO                    | \$ 1.458.662.327,02 | \$ 1.536.082.325,02 |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 52365777225   | AHORRO    | ACTIVA   | BANCOLOMBIA SA    | TUA                                         | \$ 116.610.870,79   | \$ 100.275.300,94   |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 52365777462   | AHORRO    | ACTIVA   | BANCOLOMBIA SA    | SGR ASIGNACIONES DIRECTAS                   | \$ 1.020.438.166,73 | \$ 1.020.438.166,73 | \$ 1.021.507.576,99 | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 52365777527   | AHORRO    | ACTIVA   | BANCOLOMBIA SA    | SGR FORTALECIMIENTO                         | \$ 28.995.348,37    |                     |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 52372991595   | CORRIENTE | ACTIVA   | BANCOLOMBIA SA    | EVALUACIÓN AMBIENTAL                        | \$ 473.660,20       | \$ 4.082.047,06     |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 5237299405    | CORRIENTE | ACTIVA   | BANCOLOMBIA SA    | SEGUIMIENTO AMBIENTAL                       | \$ 20.960.762,04    | \$ 20.966.199,32    |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 52375486067   | AHORRO    | ACTIVA   | BANCOLOMBIA SA    | CONV. PRODECO - CORPOCESAR                  | 0                   | 0                   |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO SIN MOVIMIENTOS |
| 52382069544   | AHORRO    | ACTIVA   | BANCOLOMBIA SA    | SERV. VALOR ATENCIÓN Y REHAB CAVFFS         | \$ 4.416.676,97     | \$ 4.416.846,37     |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 52398104421   | AHORRO    | ACTIVA   | BANCOLOMBIA SA    | TASA RETRIBUTIVA                            | \$ 124.453.995,44   | \$ 124.482.904,23   |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 52398104986   | AHORRO    | ACTIVA   | BANCOLOMBIA SA    | MULTAS Y SANCIONES                          | \$ 2.578.792,36     | \$ 2.578.891,20     |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 52398105290   | AHORRO    | ACTIVA   | BANCOLOMBIA SA    | ACUERDOS DE PAGO                            | \$ 157.682.400,75   | \$ 180.997.220,16   |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 628074494     | CORRIENTE | ACTIVA   | BANCO DE BOGOTA   | APN                                         | 0                   | 0                   |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO SIN MOVIMIENTOS |
| 628497885     | CORRIENTE | ACTIVA   | BANCO DE BOGOTA   | GRAVAMEN AMBIENTAL                          | -25.376.711,96      | \$ 34.702.980,04    |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 900852856     | AHORRO    | ACTIVA   | BANCO OCCIDENTE   | CONV. 19-7-0007-0-2013 DPTO CESAR           | \$ 61.433.435,26    | \$ 61.438.148,12    |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 922000369     | AHORRO    | INACTIVA | BANCO BBVA        | CONV. COOP RED MON CALIDAD                  | \$ 92.494.130,36    |                     |                     | CONCILIADO ENERO                         |
| 938000304     | AHORRO    | ACTIVA   | BBVA              | FONDO COMP. AMBIENTAL                       | 0                   | 0                   |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO SIN MOVIMIENTOS |
| 9380009743    | CORRIENTE | ACTIVA   | BBVA              | SEGUIMIENTO AMBIENTAL                       | \$ 26.505.201,51    | \$ 25.485.181,51    |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 938009735     | CORRIENTE | ACTIVA   | BBVA              | EVALUACIÓN AMBIENTAL                        | \$ 49.768.360,18    | \$ 42.227.605,18    |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |
| 938151156     | CORRIENTE | ACTIVA   | BBVA              | NÓMINA PERSONAL                             | \$ 686.897.188,36   |                     |                     | CONCILIADO ENERO                         |
| 93815893      | CORRIENTE | ACTIVA   | BBVA              | SERVICIOS PERSONALES APN                    | 0                   | 0                   |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO SIN MOVIMIENTOS |
| 938442761     | AHORRO    | ACTIVA   | BBVA              | FCA ALTERNA                                 | \$ 36.280           | \$ 36.280           |                     | CONCILIADO ENERO FEBRERO                 |

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

**SEGUIMIENTO A LOS INFORMES DE LEY CORRESPONDIENTES AL ÁREA FINANCIERA QUE DE REPORTAR LA CORPORACIÓN A LOS DIFERENTES ENTE DE CONTROL**

DIRIGIDO A : YOLANDA MARTINEZ MANJARREZ  
Directora General ( E )

FECHA DE PRESENTACIÓN : AGOSTO DE 2021

REALIZADA POR : LEIDA ROSA CASTILLA CASTILLO

PERIODO ANALIZADO : CORTE JULIO DE 2021

## **1. OBJETIVO**

Conocer el estado actual de los informes de ley que la corporación debe reportar de manera mensual, trimestral y anual, del área financiera a través de los distintos medios como la DIAN, la Contraloría General de la República, las planillas de aportes a la seguridad social y parafiscal.

### **Normatividad.**

- Resolución Orgánica 7350 del 29 de noviembre de 2013
- Resolución Orgánica 6289 del 08 de marzo de 2011
- Estatuto Tributario
- Resolución 7935 de julio de 2009 DIAN
- Ley 5 de 17/06/1992
- Ley 42 de 1993
- Resolución 706 de 16/12/2016
- Resolución 248 de 08/07/2007
- Ley 716 de 24/12/2001
- Ley 901 de 26/07/2004
- Resolución Orgánica 035

## **2. ALCANCE DEL INFORME**

Dar a conocer a la Dirección General y a las Áreas y sub-áreas, el estado actual del reporte de los informes de ley que debe presentar la Corporación a la Contraloría General de la República CGR, la seguridad social, la DIAN, para que de ser necesario,

|                                                                                   |                                                                                                                |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> | <b>PCEV-01 -F-09</b>     |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>VERSIÓN: 2.0</b>      |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>FECHA: 17/07/2014</b> |
|                                                                                   |                                                                                                                | <b>Página 2 de 5</b>     |

se impartan las instrucciones del caso para garantizar que la información a reportar sea oportuna, confiable y veraz.

### 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.

### 4. CUERPO DEL INFORME

La Oficina de Control Interno realizó seguimiento y verificación a los diferentes reportes de los informes de ley que debe presentar la Corporación Autónoma Regional del Cesar – CORPOCESAR-, a la Contraloría General de la República -CGR-, SSS, DIAN y Contaduría General de la Nación periódicamente.

El reporte se llevó a cabo de la siguiente manera:

#### 4.1. VERIFICACION REALIZADA A LOS REPORTES DE PLANILLAS DE SEGURIDAD SOCIAL

Se solicita a la Oficina de Talento Humano información referente.

- Talento Humano envía listados de las Nóminas solicitadas. La verificación de los pagos de las planillas de seguridad social de los meses de abril a julio:

|                       | <b>Abril</b>  | <b>Mayo</b>   | <b>Junio</b>  | <b>Julio</b>  |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Total empleados       | 75            | 75            | 75            | 75            |
| Total Nómina          | \$244.404.624 | \$245.019.510 | \$369.719.670 | \$259.507.225 |
| # planilla            | 20378960      | 20565666      | 20928471      | 21018405      |
| Fecha pago            | 18/05/2021    | 0/06/2021     | 12/07/2021    | 05/08/2021    |
| Salud                 | \$29.743.400  | \$29.777.900  | \$30.539.600  | \$30.943.700  |
| Pensión               | \$39.403.600  | \$39.437.800  | \$40.470.900  | \$41.024.800  |
| Riesgos profesionales | \$3.594.600   | \$3.690.900   | \$3.626.900   | \$3.737.800   |
| Caja Compensación     | \$9.646.300   | \$9.796.200   | \$14.620.800  | \$10.226.800  |
| SENA                  | \$4.825.000   | \$4.900.000   | \$7.312.400   | \$5.115.300   |



**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**

|                     |                     |                     |                      |                     |
|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| ICBF                | \$7.234.900         | \$7.347.400         | \$10.966.200         | \$7.670.700         |
| <b>Total pagado</b> | <b>\$94.447.800</b> | <b>\$94.950.200</b> | <b>\$107.536.800</b> | <b>\$98.719.100</b> |

#### 4.2. VERIFICACIÓN REALIZADA AL REPORTE PRESENTADO A LA DIAN

- Revisada la información reportada por la Oficina de Pagaduría de la Corporación se verifica: a) Se presenta y paga en las fechas correspondientes b) En los meses de abril y julio se presentó por un valor y se pagó otro.

| Item / Concepto |                        | Rte Fte       | IVA           |
|-----------------|------------------------|---------------|---------------|
| Abril           | # Formulario declarac. | 3505609652904 | 3505609652904 |
|                 | Fecha                  | 12/05/2021    | 12/05/2021    |
|                 | Valor Presentado       | \$120.510.000 | \$25.576.000  |
|                 | Valor Pagado           | \$64.981.000  | \$11.189.000  |
| Mayo            | # Formulario declarac. | 3505612278618 | 3505612278618 |
|                 | Fecha                  | 10/06/2021    | 10/06/2021    |
|                 | Valor Presentado       | \$21.396.000  | \$1.033.000   |
|                 | Valor Pagado           | \$21.396.000  | \$1.033.000   |
| Junio           | # Formulario declarac. | 3505616031914 | 3505616031914 |
|                 | Fecha                  | 12/07/2021    | 12/07/2021    |
|                 | Valor Presentado       | \$25.298.000  | \$4.889.000   |
|                 | Valor \$               | \$25.298.000  | \$4.889.000   |
| Julio           | # Formulario declarac. | 3505618545748 | 3505618545748 |
|                 | Fecha                  | 10/08/2021    | 10/08/2021    |
|                 | Valor Presentado       | \$93.892.000  | \$15.555.000  |
|                 | Valor Pagado           | \$65.544.000  | \$12.051.000  |

- Se verifica el pago de la Corporación al Ministerio de Hacienda y Crédito Público del Impuesto de Guerra I semestre 2021 el 07/07/2021 por \$108.892.409.
- Se verifica el pago de la Corporación de la Estampilla Pro Universidades Estatales Ley 1697 de 2013/ Fondo Nacional de las Universidades Estatales de Colombia, el 09/07/2021 por \$21.721.013, correspondiente al I semestre 2021.

#### 4.3. VERIFICACION REALIZADA A LOS REPORTES QUE DEBE ENVIAR LA CORPORACION A LA CGR A TRAVES DEL SISTEMA DE RENDICION ELECTRONICA DE LA CUENTA E INFORMES –SIRECI-

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

#### **4.3.1. A LOS INFORMES MENSUALES SOBRE: REGALIAS CONTRATOS Y PROYECTOS, GESTION CONTRACTUAL E INFORME DE OBRAS CIVILES INCONCLUSAS O SIN USO**

Se verifica por medio de seguimiento a los correos electrónicos entre la oficina de Control Interno y las Áreas de Planeación y Subdirección Admirativa y Financiera en atención a la Resolución Orgánica 6289/2011, modificada por la Resolución Orgánica 7350 de 29/nov/2013 de la CGR, el envío mensual de los reportes a la Contraloría General de la República –CGR-

#### **4.4. VERIFICACION REALIZADA A LOS REPORTES QUE DEBE ENVIAR LA CORPORACION A LA CGN A TRAVES DEL SISTEMA CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACION PÚBLICA –CHIP-**

Res. 248 de 6/07/2007 Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazo de envío a la Contaduría General de la Nación –CGN-

Res. 706 de 16/12/2016 Información a reportar, los requisitos y lo plazos de envío a la Contaduría General de la Nación –CGN-

#### **4.4.1. REPORTE DE LA INFORMACION CONTABLE PÚBLICA DE CONVERGENCIA A LA CGN A TRAVÉS DEL CHIP**

Saldos y Movimientos de Convergencia

CGN2015\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA

Operaciones Reciprocas Convergencia

CGN2015\_002\_OPERACIONES\_RECIPROCAS\_CONVERGENCIA

Variaciones

Trimestrales

Significativas

CGN2016C01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS

Se evidencia envío de reportes información contable a la CGN a través de CHIP, así:

Trimestre enero - marzo de 2021, formularios correspondientes, el 30 de abril de 2021.

Trimestre abril - junio de 2021, el 30 de julio de 2021

#### **4.4.1. REPORTE DE LA INFORMACION PRESUPUESTAL A LA CGN A TRAVÉS DEL CHIP**

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

Se evidencia envío de información presupuestal de Corpocesar, a través de los formularios de Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario -CUIPO- del CHIP así:

Trimestre enero - marzo de 2021, el 29 de julio de 2021.

Trimestre abril - junio de 2021, el 25 de agosto de 2021

### **FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN**

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, manifiesta una opinión limpia, con resultados satisfactorios en cuanto al reporte oportuno de la información que la Corporación debe reportar a los diferentes entes de control, salvo la acepción, por los reportes del segundo semestre de 2020 y del primer semestre de 2021 del Boletín de Deudores Morosos de Estado –BDME-

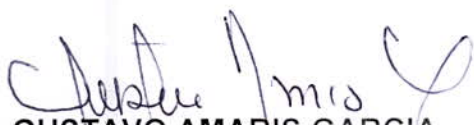
### **SALVEDADES DEL INFORME**

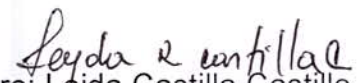
La salvedad en los reportes del Boletín de Deudores Morosos del Estado –BDME-, lo atribuimos a la falta de evidencia para determinar si se realizaron los envíos pertinentes.

Las salvedades anteriores denotan falta de autocontrol, autorregulación, autogestión en las dependencias responsables de dichos informes.

Se sugiere fortalecimiento continuo.

Atentamente,

  
**GUSTAVO AMARIS GARCIA**  
 Jefe Oficina Control Interno ( E )

  
 Elabora: Leida Castilla Castillo  
 Profesional de Apoyo CI

|                                                                                   |                                                                                                                  |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORMES DE SEGUIMIENTOS</b> | PCEV-01 -F-09     |
|                                                                                   |                                                                                                                  | VERSIÓN: 2.0      |
|                                                                                   |                                                                                                                  | FECHA: 17/07/2014 |
|                                                                                   |                                                                                                                  | Página 1 de 4     |

## **INFORME SOBRE IMPLEMENTACION DEL SOFTWARE DE NOMINA -SIAN- ADELANTADO POR CORPORACION**

DIRIGIDO A : YOLANDA MARTINEZ MANJARREZ  
 Directora General ( E )

FECHA DE PRESENTACIÓN : junio de 2021.

REALIZADA POR : LEIDA ROSA CASTILLA CASTILLO

PERIODO ANALIZADO : Enero – Abril de 2021.

### **1. OBJETIVO**

Establecer un seguimiento de manera independiente a través de la Oficina de Control Interno por parte de un Profesional en Auditoria 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, a las Áreas y Sub-áreas, el estado actual de la actividad como: Seguimiento a la adquisición de licencia perpetua de un software ERP contable, capacitación, migración, parametrización, puesta en marcha, mantenimiento y soporte del mismo.

### **3. METODOLOGÍA**

Las guías de Auditorias aplicadas, están enmarcadas en las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores ISSA y las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento NIAS, como la entrevista, la concertación, el seguimiento y la verificación, que nos permitan de acuerdo con nuestro rol de evaluador independiente contribuir al mejoramiento de los procesos en la corporación y la toma de decisiones.

### **4. CUERPO DEL INFORME**

|                                                                                                                                            |                                                                                                                          |                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <br>CORPOCESAR<br>CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><br><b>INFORMES DE SEGUIMIENTOS</b> | <b>PCEV-01 -F-09</b>     |
|                                                                                                                                            |                                                                                                                          | <b>VERSIÓN: 2.0</b>      |
|                                                                                                                                            |                                                                                                                          | <b>FECHA: 17/07/2014</b> |
|                                                                                                                                            |                                                                                                                          | <b>Página 2 de 4</b>     |

La Oficina de Control Interno realiza seguimiento y verificación a la implementación del Software Contable y presupuestal y del software de nómina, dentro de la Auditoría Interna realizada el mes de junio de 2021; con las siguientes novedades:

### **FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN:**

En función de la implementación del nuevo marco Normativo Contable se crea la necesidad de un software Contable y presupuestal ajustado al momento actual y a las necesidades de la Entidad.

Debido a que el software contable y presupuestal PCT ENTERPRISE no posee un módulo de nómina, la Corporación adquirió el año 2018, el aplicativo SIAN con la firma PCT LTDA, mediante contrato No. 19-6-0149-0-2018 cuyo objeto es la ADQUISICION A PERPETUIDAD DEL MODULO DE NOMINA QUE PERMITA LA ELABORACION Y LIQUIDACION DE LA NOMINA. DEFINICION DE PLANTA DE PERSONAL, GENERACION DE ACTOS ADMINISTRATIVOS, CERTIFICACIONES, ENTRE OTROS ADEMAS SEA COMPATIBLE Y GARANTICE LA INTEGRACION CON LOS OTROS MODULOS DEL SOFTWARE PCT ENTERPRISE GARANTIZANDO LOS FLUJO DE PROCESOS ENTRE LOS MODULOS, SOPORTE TECNICO, CAPACITACION Y MANTENIMIENTO DEL MISMO, por valor de \$34.000.000.

Se verifica la autorización para el pago total del anterior contrato con la firma en los documentos Informe de Supervisión de Contratos y Convenios y Certificación de Cumplimiento por parte del supervisor del contrato previa verificación del cumplimiento del objeto del mismo.

### **PARAMETRIZACION.**

De acuerdo a lo manifestado por el señor Mauricio Garcés Ordoñez el software PCT es parametrizable sólo en los datos básicos de operación, si las necesidades de los usuarios se salen de alcance del servicio se cotiza y se escala la necesidad al ordenador del gasto para la aprobación y gestión de recursos.

- A la fecha de esta auditoría aún no se encuentra enlazado el módulo de nómina (SIAN), en el software contable y presupuestal PCT ENTERPRISE que posee la Corporación. Contrato No. 19-6-0149-0-2018.....Clausula Segunda: Alcances del Objeto (Actividades específicas), productos esperados: "Garantizando la integración con el sistema de información financiero PCT ENTERPRISE, para la entrega de datos a los módulos de presupuesto, integración y central de cuentas"; Clausula Tercera: A)

|                                                                                   |                                                                                                                  |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORMES DE SEGUIMIENTOS</b> | PCEV-01 -F-09     |
|                                                                                   |                                                                                                                  | VERSIÓN: 2.0      |
|                                                                                   |                                                                                                                  | FECHA: 17/07/2014 |
|                                                                                   |                                                                                                                  | Página 3 de 4     |

Implementar en los servidores de Corpocesar, el sistema de información de la Nómina (Incluye integración con el sistema PCT ENTERPRISE en cada uno de los módulos con que se relaciona dicho sistema)".

## **SOPORTE TECNICO**

Se contrató el Soporte Técnico vigencia 2021, con SOLREDES mediante contrato No. 19-6-0127-0-2021 con el objeto: SOPORTE TECNICO Y MANTENIMIENTO A DISTANCIA DEL SISTEMA DE GESTION DE RECURSOS HUMANOS Y NOMINA (SIAN) PARA LA VIGENCIA 2021. Por valor de \$28.000.000.

Los usuarios del aplicativo reciben soporte técnico por parte de la firma SOLREDES, cuando se presentan eventos, estos se generan a través de un ticket, donde queda toda la trazabilidad del suceso reportado.

De acuerdo a los cuestionarios realizados a las dependencias usuarias del aplicativo en el desarrollo de esta auditoría, se evidencia que:

- ✓ No se han recibido capacitaciones en lo corrido del año.
- ✓ En el software de nómina (SIAN) se depende de los desarrolladores para poder liquidar la nómina (Aún persiste tres años después de su implementación). Contrato No. 19-6-0149-0-2018....consideraciones D, F, G.

## **OPINION DE ESTA AUDITORIA**

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:

- El área de Talento Humano depende del proveedor del software SIAN, para liquidar la nómina de la Corporación
- Sigue sin subsanar el enlace entre el módulo de nómina (SIAN), en el software contable y presupuestal PCT ENTERPRISE

## **RECOMEDACIONES**

- Revisar los motivos por los cuales no se ha enlazado el aplicativo SIAN con los módulos del software contable y presupuestal PCT ENTERPRISE.
- Revisar los riesgos que genera la dependencia que tiene la Corporación del proveedor del software para realizar la liquidación mensual de la nómina

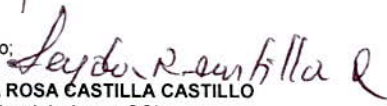
|                                                                                   |                                                                                                                  |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|  | <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b><br><b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL</b><br><b>INFORMES DE SEGUIMIENTOS</b> | <b>PCEV-01 -F-09</b>     |
|                                                                                   |                                                                                                                  | <b>VERSIÓN: 2.0</b>      |
|                                                                                   |                                                                                                                  | <b>FECHA: 17/07/2014</b> |
|                                                                                   |                                                                                                                  | <b>Página 4 de 4</b>     |

- Revisar los riesgos que genera hacer las conciliaciones manuales entre contabilidad y SIAN

Atentamente,

  
**GUSTAVO AMARIS GARCIA**  
 Jefe de Control Interno (E)

Elaboro:

  
**LEIDA ROSA CASTILLA CASTILLO**  
 Profesional de Apoyo OCl.