

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

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

DIRIGIDO A : JORGE LUIS FERNANDEZ OSPINO
 Director General

FECHA DE PRESENTACIÓN : OCTUBRE DE 2022

REALIZADA POR : LEIDA ROSA CASTILLA CASTILLO

PERIODO ANALIZADO : ENERO - SEPTIEMBRE DE 2022

1. OBJETIVO

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

4. CRONOGRAMA DE CUMPLIMIENTO PARA LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS

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

Hechas las correspondientes recomendaciones, se le informará al responsable, los resultados de la Auditoria interna, 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 las cuentas bancarias de la entidad.

5. CUERPO DEL INFORME

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

FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN

- La Corporación Autónoma Regional del Cesar – CORPOCESAR, cuenta con 32 Cuentas Bancarias activas.
- Se observa que en la cuenta bancaria 24030036446, del Banco Agrario de Colombia, denominada Gravamen Ambiental, el costo por cada consignación en muchas ocasiones supera el valor consignado.
- Se observa que existen dos nuevas cuentas bancarias: 256070521818 RAE de Davivienda y 52300001942 SOBRETASA AMBIENTAL de Bancolombia.
- Se observa la cancelación de cuatro cuentas bancarias así:

52365777462	CANCELADA	BANCOLOMBIA SA	SGR ASIGNACIONES DIRECTAS	Octubre 28 de 2022
52365777527	CANCELADA	BANCOLOMBIA SA	SGR FORTALECIMIENTO	Octubre 28 de 2022
2403005821	CANCELADA	Banco Agrario	RAE	Marzo 2022
32403000394-5	CANCELADA	Banco Agrario	TUA	01 Abril 2022

Luego de revisar las conciliaciones bancarias de las treinta y dos cuentas de la Corporación correspondiente al periodo enero a septiembre de 2022, se observa:

- ✓ Los saldos a septiembre 2022, según libros de las cuentas conciliadas:

RELACION DE CUENTAS DE CORPOCESAR CONCILIADAS A SEPTIEMBRE 2022						CONSIGNACIONES* IDENTIFICAR	
NUMERO CUENTA	ESTADO	SUCURSAL	NOMBRE	SALDO LIBROS 31/12/2021	SEPTIEMBRE	JUNIO	SEPTIEMBRE
24030005821	CERRADA	BCO AGRARIO	RAE	\$ 18,608,932.64	\$ 0.00		
24030036446	ACTIVA	BCO AGRARIO	GRAVAMEN AMBIENTAL	\$ 331,539,981.98	\$ 126,902,950.18	\$ 43,986,114.41	\$ 8,608,759.00
324030003614	ACTIVA	BCO AGRARIO	GASTOS GENERALES APN	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	
324030003945	CERRADA	BANCO AGRARIO	TUA	\$ 34,318,068.42	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
324030005338	ACTIVA	BCO AGRARIO	EMBARGOS JUDICIALES	\$ 443,105,002.51	\$ 289,598,738.20		\$ 2,664,370.73



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

21500201843	INACTIVA	B CAJA SOCIAL	TASA RETRIBUTIVA Y COM	\$ 11,475,998.25	\$ 11,475,998.25		
24514294805	ACTIVA	B CAJA SOCIAL	TASA RETRIBUTIVA Y COM	\$ 52,440,493.20	\$ 52,591,177.74	\$ 69,938.00	
628074494	ACTIVA	BCO BOGOTA	APN	\$ 0.00	\$ 8,362,000.00		
628497885	ACTIVA	BCO BOGOTA	GRAVAMEN AMBIENTAL	\$ 19,335,297.45	\$ 738,812,092.84	\$ 40,266,655.00	\$ 384,455,261.60
900852856	ACTIVA	BCO OCCIDENTE	CONV. 19-7-0007-0-2013 DPTO CESAR	\$ 61,520,597.62	\$ 24,321,086.12		
56570057560	ACTIVA	DAVIVIENDA	CONV 143/2019 CONV CENIT SAS-CORPOCESAR	\$ 36,332,596.29	\$ 2,992.83	\$ 20,000.00	\$ 0.00
379066319	ACTIVA	DAVIVIENDA	GRAVAMEN AMBIENTAL	\$ 4,825,131.21	\$ 40,364,002.91		\$ 605,500.00
256070521818	ACTIVA	DAVIVIENDA	RAE	\$ 0.00	\$ 3,612,707,384.27	\$ 36,055,801.00	
52398104421	ACTIVA	BANCOLOMBIA	TASA RETRIBUTIVA	\$ 319,468,785.96	\$ 119,363,557.72	\$ 209,862.00	\$ 28,744,580.00
52398104986	ACTIVA	BANCOLOMBIA	MULTAS Y SANCIONES	\$ 2,579,971.38	\$ 5,581,066.59		
52398105290	ACTIVA	BANCOLOMBIA SA	ACUERDOS DE PAGO	\$ 21,499,123.16	\$ 145,520,174.92	\$ 6,548,227.00	\$ 3,813,227.00
52300035744	ACTIVA	BANCOLOMBIA	RETENCI CONV. DESTIN. ESPEC.	\$ 38,270,380.28	\$ 21,846,590.25	\$ 5,993,000.00	\$ 1,579,042.00
52305509218	ACTIVA	BANCOLOMBIA	RAE FUNCIONAMIENTO	\$ 177,095,140.54	\$ 46,684,997.59	\$ 762,528.00	\$ 7,958,106.00
52344589881	ACTIVA	BANCOLOMBIA	TRANSF. SECTOR ELECTRICO	\$ 2,336,434,757.87	\$ 3,069,859,191.70		
52365777225	ACTIVA	BANCOLOMBIA	TUA	\$ 95,723,354.97	\$ 306,427,605.65	\$ 27,201,144.42	\$ 71,247,426.13
52365777462	CANCELADA	BANCOLOMBIA	SGR ASIGNACIONES DIRECTAS	\$ 837,544,084.33	\$ 840,675,823.14		
52365777527	CANCELADA	BANCOLOMBIA	SGR FORTALECIMIENTO	\$ 310,561.03	\$ 0.42		
52372991595	ACTIVA	BANCOLOMBIA	EVALUACIÓN AMBIENTAL	\$ 167,278,116.84	\$ 120,710,643.62	\$ 47,952,435.76	\$ 23,791,392.27
52372995405	ACTIVA	BANCOLOMBIA	SEGUIMIENTO AMBIENTAL	\$ 16,235,203.69	\$ 207,197,987.45	\$ 71,934,579.00	\$ 54,086,329.39
52300001942	ACTIVA	BANCOLOMBIA	SOBRETASA AMBIENTAL	\$ 0.00	\$ 441,807,996.95		
486020746	ACTIVA	BBVA	NÓMINA CONTRATISTA	\$ 140,238,306.95	\$ 25,994,251.52		\$ 454,000.00
938000304	ACTIVA	BBVA	FONDO COMP. AMBIENTAL	\$ 0.00	\$ 0.00		
9380009743	ACTIVA	BBVA	SEGUIMIENTO AMBIENTAL	\$ 27,926,418.74	\$ 43,548,157.44	\$ 6,310,488.00	\$ 7,661,719.00
938009735	ACTIVA	BBVA	EVALUACIÓN AMBIENTAL	\$ 23,420,161.50	\$ 41,554,834.47	\$ 23,344,904.42	\$ 41,554,834.47
938151156	ACTIVA	BBVA	NÓMINA PERSONAL	\$ 803,989,439.04	\$ 6,148,265,616.56	\$ 0.00	\$ 3,854,400.00
93815893	ACTIVA	BBVA	SERVICIOS PERSONALES APN	\$ 0.00	\$ 0.00		
938442761	CANCELADA	BBVA	FCA ALTERNA	\$ 36,280.00	\$ 0.00		
TOTAL DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS				\$ 6,021,552,185.75	\$ 17,631,904,466.40	\$ 310,655,677.01	\$ 641,078,947.59

- Se observa en el balance con corte 30 de septiembre de 2022, un valor de \$15.988.968.306,45 en la cuenta depósitos en instituciones financieras; esta cifra se comparó con la sumatoria de papeles de trabajo \$17.631.904.466,40 y se obtuvo una diferencia de \$1.612.936.159,95.

- Se evidenció que en el libro auxiliar de la cuenta 2407 Recursos a Favor de Terceros, subcuenta 24072001 Recaudos por Clasificar y el Balance a Septiembre 30, se encuentra en saldo en \$0 y

	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

en papeles de trabajo la sumatoria de las consignaciones por identificar de \$ 641.078.947,59 y a 30 de junio \$310.635.677,01, para un aumento del 106,37%.

- Se evidencia en todas las conciliaciones revisadas, al igual que en los libros auxiliares, registros no identificados superiores a seis meses y que no han sido reconocidos en el pasivo, como lo establece el manual de políticas contables.

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".

Reférente a las diferencias encontradas en los registros de los gastos financieros de algunas cuentas, fueron corregidos los de las cuentas: 56570057560 Davivienda, 324030005338 de Banco Agrario, 52300001942 Bancolombia, Cuenta 938151156 BBVA; queda pendiente hacer lo pertinente en Cuenta 628497885 banco de Bogotá gasto de abril \$82.348,38 registrado en mayo por \$190.873,62 y Cuenta 52300035744 Bancolombia Gastos financieros de marzo \$148.316 registrados en abril por \$14.376; gastos de abril \$132.844 conciliados por \$266.844 y registro en mayo por \$14376; gastos de mayo \$78.312 conciliados por \$330.780.

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 al Manual de Políticas Contables de Corpocesar,

ASPECTOS A MEJORAR Y/O RECOMENDACIONES

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, promueve el mejoramiento continuo de las entidades, razón por la cual estás deben establecer acciones, métodos y procedimientos de

	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

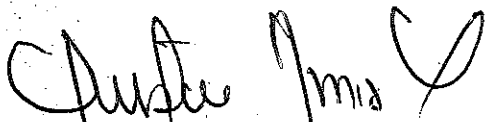
control y de disminución de riesgos. Y disponer de condiciones mínimas para un ambiente de control interno.

- Registrar las consignaciones o terceros por identificar en el pasivo, hacer seguimiento permanente, controlar e identificar el tercero y la naturaleza del ingreso a más tardar en un mes, tal como lo establece el manual de políticas contables de la entidad.
- Se recomienda gestión permanente ante las entidades bancarias de las partidas conciliatorias pendientes de identificar, como lo establece el manual de políticas contables de la entidad.
- Realizar mesas de trabajo mensualmente con cada uno de los actores que suministran información a tesorería, en aras de mantener el proceso al día, de acuerdo al Manual de Políticas Contables de CORPOCESAR.
- Realizar control y seguimiento a las respuestas y su oportunidad sobre las solicitudes de información que realice Tesorería, a las diversas dependencias, resaltando que el incumplimiento será motivo para dar traslado a control interno disciplinario, para que proceda a investigar la conducta del servidor público, de conformidad con lo establecido en EL Art. 55 Faltas Gravísimas Ley 1952 de 2019 que deroga la Ley 734 de 2002, Código Disciplinario Único.

CUMPLIMIENTO DE PRINCIPIOS DE AUDITORÍA Y LIMITACIONES.

Este informe se dará a conocer al señor Director General en cumplimiento de lo dispuesto en el Decreto 338 de 2019 "Por el cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Único Reglamentario del Sector de Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Control Interno y se crea la Red Anticorrupción ARTÍCULO 1. PARÁGRAFO 1. Los informes de auditoría, seguimientos y evaluaciones tendrán como destinatario principal el representante legal de la entidad y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y/o Comité de Auditoría y/o Consejo Directivo, y deberán ser remitidos al nominador cuando este lo requiera para la realización de esta evaluación, se aplicaron Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, igualmente se aplicaron los principios de integridad, objetividad, confidencialidad, competencia y conflicto de intereses.

Atentamente,


GUSTAVO AMARIS GARCIA
 Jefe Oficina Control Interno

Elaboro: Leida Rosa Castilla Castillo
 Profesional de Apoyo OCI