



Fecha: 12/06/2014 07:46:15.0



MEMORANDO

OCI 2600 – 166

PARA: ALVARO ENRIQUE VERGARA RESTREPO
Vicepresidente Financiero

WILSON PINEDA GALINDO
Director de Contabilidad

DE: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

FECHA: Junio 11 de 2014

ASUNTO: AUDITORÍA AL PROCEDIMIENTO ANALISIS CONTABLE DE LOS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO Y CARGOS DIFERIDOS.

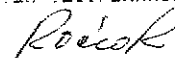
La Oficina de Control Interno en cumplimiento de sus funciones, dentro de las cuales se encuentra la de evaluación y seguimiento, realizó una Auditoría al procedimiento Análisis Contable de los Gastos Pagados por Anticipado y Cargos Diferidos. La auditoría fue desarrollada cumpliendo los criterios de independencia y objetividad atribuibles a la actividad de Auditoría Interna concebida para agregar valor y mejorar a los procesos de la Entidad.

Por lo anterior atentamente remito el documento con el resultado de la auditoría, por lo cual le solicité diligenciar el plan de mejoramiento adjunto con base en las observaciones presentadas en el informe y remitirlo a esta Oficina a más tardar el 20 de junio del presente.

Cordialmente,


LUZ ALBA SANCHEZ SANCHEZ

ICETEX VIC. FINANCIERA



*14JUN12 7:51 000000

Anexos. Informe de Auditoría (3) folios.
Plan de mejoramiento


C.C. Dr. Leonardo Niño Rocha

Luis Francisco Santos Corredor
Oficina de Control Interno
Ext. 1023

Línea de atención al usuario en Bogotá: 4173535 y Nacional: 01900 331 3777

www.icetex.gov.co
Carrera 3 No. 18 – 32, Bogotá, D. C., Colombia
PBX: 382 16 70

[Escriba texto]

Código: F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión:1		
Fecha: 21/05/2014		
Página 1 de 6		

**INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y
ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR - ICETEX**

**AUDITORÍA AL PROCEDIMIENTO ANÁLISIS CONTABLE DE LOS GASTOS PAGADOS
POR ANTICIPADO Y CARGOS DIFERIDOS**

OFICINA DE CONTROL INTERNO

BOGOTÁ D.C., MAYO DE 2014

[Escriba texto]



Código: F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión:1		
Fecha: 21/05/2014		
Página 2 de 6		

TABLA DE CONTENIDO

1. PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD A AUDITAR
2. OBJETIVO GENERAL
3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS
4. FUNDAMENTOS LEGALES
5. ALCANCE
6. SITUACIONES ENCONTRADAS
7. RECOMENDACIONES

[Escriba texto]

Código: F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión:1		
Fecha: 21/05/2014		
Página 3 de 6		

1. PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD A AUDITAR

Auditoria al procedimiento Análisis de los Gastos Pagados por Anticipado y Cargos Diferidos.

2. OBJETIVO GENERAL

Verificar la razonabilidad de los documentos soportes y registros contables de las operaciones de los gastos pagados por anticipado y cargos diferidos de conformidad con lo establecido en la normatividad vigente y el Manual de Políticas contables.

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar el cumplimiento de la normatividad establecida para el manejo de la cuenta gastos pagados por anticipado y gastos diferidos.
- Evaluar la razonabilidad de los registros contables de la cuenta gastos pagados por anticipado y gastos diferidos.


4. FUNDAMENTOS LEGALES

- Decreto 2649 de 1993.
- Normatividad expedida por los organismos de control; Superintendencia Financiera de Colombia y Contaduría General de la Nación.
- Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.
- Decreto 2555 de 2010, por el cual se expiden normas sobre el ejercicio de la Inspección, Vigilancia y Control de las Operaciones Autorizadas del ICETEX
- Decreto 1599 de 2005, por el cual se adoptó el Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 para el Estado Colombiano.

5. ALCANCE

Análisis de la información documental y contable registrada en las cuentas contables 1915 y 1920 con corte de la presente vigencia a 30 de abril de 2014.

[Escriba texto]

Código: F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión:1		
Fecha: 21/05/2014		
Página 4 de 6		

6. SITUACIONES ENCONTRADAS

ANTECEDENTES:

Se solicitó a la Vicepresidencia Financiera, Dirección de Contabilidad, cuadro de amortizaciones y sus documentos soporte con el fin de verificar montos y saldos de los registros contables.

Se verificaron los comprobantes de causación con los documentos que los soportan y las conciliaciones de inventarios del movimiento contable de la cuenta 192025, dentro de las que se encuentra Papelería y Materiales y Suministros (gastos pagados por anticipado).

Se cruzó la información de las conciliaciones de inventarios con el Kardex que maneja el Grupo de Recursos Físicos, remitido a esta Oficina, a través de correo electrónico de mayo 19 de 2014, con las enviadas por la Dirección de Contabilidad.

De igual manera se tuvo acceso al sistema Apoteosys con el fin de consultar los saldos de movimientos por cuentas; así mismo se observaron los saldos y movimientos por terceros, con el fin de cruzar, revisar y verificar con la información enviada por la Dirección de Contabilidad.

Igualmente se solicitó a la Coordinación de Recursos Físicos las pólizas que se adquirieron y renovaron en la presente vigencia, información que fue enviada a esta Oficina y debidamente analizada y verificada.


Todo lo anterior obra en la carpeta de Auditoría como soporte de los papeles de trabajo.

1. Cuentas 19151001, 19151002 y 19151003 Seguros Pagados por Anticipado

- Verificación de los saldos presentados en la cuenta Seguros pagados por anticipado.
- Verificación del método y plazos utilizados para la amortización de los seguros pagados por anticipado.
- Verificación mediante el cálculo de la amortización de los seguros pagados por anticipado.
- Verificación de los saldos pendientes por amortizar en la cuenta seguros pagados por anticipado.

Como resultado de lo anterior se pudo observar que el grupo de operaciones contables de la Dirección de Contabilidad, registra el valor de los gastos anticipados en que incurre la Entidad y se amortiza durante el periodo en que se reciben los servicios, dando

[Escriba texto]

Código: F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión:1		
Fecha: 21/05/2014		
Página 5 de 6		

cumplimiento a lo señalado en la Dinámica del Plan Único de Cuentas de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Frente a las demás verificaciones se observó que no se presenta inconsistencia y se cumple con lo señalado en el Decreto 2649 de 1993 y demás normas que lo complementan, así como con lo señalado en el Manual de Políticas Contables de la Entidad.

2. Cuenta 19202501 Papelería, 19202502 Materiales y Suministros

- Verificación de los saldos presentados en las cuentas "Papelería" y "Materiales y Suministros".
- Verificación del plazo utilizado para la amortización de los valores registrados en las cuentas "Papelería" y "Materiales y Suministros".
- Verificar los saldos pendientes por amortizar en las cuentas "Papelería" y "Materiales y Suministros".


En lo relacionado con la revisión, verificación y análisis de los temas señalados anteriormente se observó que se presentaron dos casos en la causación de facturas los cuales fueron subsanados oportunamente con la revisión posterior que se realiza en el Grupo de Operaciones Contables, dando cumplimiento al "**Seguimiento y Control**" contenido en el procedimiento "**Análisis Contable de Causaciones y Cuentas por Pagar**".

Por otra parte en la revisión que se realizó a las amortizaciones de LICENCIAS se encontró, que en lo que tiene que ver con la transacción realizada con SYSTEMS FACTORY LTDA, FP 0434 de 31/12/2012, el plazo utilizado fue de **60 meses**, plazo que según la factura corresponde a la suscripción y soporte ilimitado del Software. Sobre este particular el Plan Único de Cuentas de la Superintendencia Financiera, precisa que el plazo para amortizar los programas para computador (software), se hará en un periodo **no mayor** a tres (3) años.

En lo que hace referencia a los demás ítems que se auditaron no se encontró inconsistencia alguna.

Por otra parte cabe señalar, que el Manual de Políticas Contables no se encuentra publicado en el sitio WEB del ICETEX, a pesar de que en otras auditorías realizadas a la Dirección de Contabilidad se les ha efectuado esta observación.

[Escriba texto]

Código: F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión:1		
Fecha: 21/05/2014		
Página 6 de 6		

7. RECOMENDACIONES

RECOMENDACIONES:

- Dar cumplimiento a lo señalado en el Plan único de Cuentas de la Superintendencia Financiera, dado que en lo referente a la amortización de Software, señala que ésta debe hacerse en un período máximo de tres años.
- Publicar en el sitio WEB del ICETEX el Manual de Políticas Contables.

Informe elaborado por: LUIS FRANCISCO SANTOS CORREDOR

Informe aprobado por: LUZ ALBA SANCHEZ SANCHEZ

Código: F263

Versión: 1

Fecha: 31/05/2014

Página 1 de 1

PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIAS DE GESTIÓN



AREA : _____

FECHA DILIGENCIAMIENTO FORMATO: _____

PROCESO	HALLAZGO/OBSERVACION	ACCIONES DE MEJORAMIENTO	FECHA DE INICIO DE LA ACCIÓN	FECHA DE FINALIZACIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
	Se amortizó en un plazo superior al establecido por el Plan único de Cuentas de la Superintendencia Financiera, el cual determina como plazo máximo de tres años , la transacción realizada con SYSTEMS FACTORY, relacionada con la suscripción y soporte ilimitado del Software.				
	Publicar en el sitio WEB del ICETEX el Manual de Políticas Contables.				
ELABORADO POR.	NOMBRE _____ CARGO _____				
APROBADO POR.	NOMBRE _____ CARGO _____				