**SSeleccionar tipo de Informe:**

X

Evaluación

 Seguimiento Auditoría de Gestión

**NOMBRE DEL INFORME:**

Informe de evaluación a la información financiera de la UAECD con corte a 30 de junio de 2019 según selectivo.

**1. OBJETIVO GENERAL**

Verificar la razonabilidad de la información financiera de la UAECD según selectivo.

**2. OBJETIVOS ESPECIFICOS**

* Verificar la razonabilidad de los Estados Financieros con corte a 30 de junio de 2019.
* Verificar la materialización de riesgos y la efectividad de los controles.

**3. ALCANCE**

Información financiera- balance de prueba de los meses abril, mayo y junio de 2019 (según selectivo), se revisaron los Estados Financieros, se tomaron las cuentas más relevantes del activo, pasivo y patrimonio, y se verificó el cumplimiento en función de la implementación de políticas contables aplicables al Nuevo Marco Normativo Contable NMNC en la UAECD.

**4. MARCO NORMATIVO O CRITERIOS DE AUDITORÍA**

* Resolución 484 del 17 de octubre de 2017, la Contaduría General “*Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el reconocimiento, Medición, Revelación, y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para entidades de Gobierno”.*
* Resolución 193 de 2016 *“Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable".*
* Documento Técnico Manual de Políticas Contables código 09-04-DT-01 v1.
* Procedimiento *“Administración Contable”* código 09-04-PR-01 v5.
* Procedimiento “*Conciliación Saldos Contables”,* código 09-04-PR-06 v3.

**5. METODOLOGÍA**

Para el seguimiento se aplicaron las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna, en el cual se incluyó: la planeación, análisis de riesgos relevantes, ejecución, generación y comunicación del informe con las conclusiones y recomendaciones, que permitirán contribuir al mejoramiento del Sistema de Control Interno. Se realizaron pruebas analíticas según selectivo sobre el comportamiento de las cuentas contables de los estados financieros correspondientes a los meses de abril, mayo y junio de 2019 de la información suministrada por parte de la Subgerencia Administrativa y Financiera a la Oficina de Control Interno.

**6. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS**

En la ejecución de la auditoría se desarrollaron actividades de verificación de los estados financieros contables correspondientes a los meses de abril, mayo y junio de 2019, información solicitada a través de correo electrónico el día 22 de agosto de 2019 y suministrada por la Subgerencia Administrativa y Financiera el mismo día.

Se procedió a tomar selectivo para verificar la razonabilidad de los estados financieros de la Unidad a los meses relacionados con el alcance de la auditoría, como se muestra a continuación:

**6.1 Verificar saldos mensuales de las cuentas contables**

**Situación Evidenciada:**

 6.1.1. **Criterio:** Procedimiento *“Administración contables”,* código 09-04-PR-01 v5 descripción de actividad No 06, Registrar la transacción en el aplicativo contable *“se analizan los datos recibidos y se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos contables en el aplicativo de la entidad…”* y actividad No 09 Conciliar, validar y revisar movimientos contables, “Se efectúa conciliación de saldos contables de acuerdo con el procedimiento *“Conciliación de saldos contables”* y se revisan los movimientos verificando:

**CUENTAS DEL ACTIVO**

A continuación, se presenta un cuadro en donde se observa la variación de las cuentas del activo:

**Tabla 1 Cuentas del Activo abril, mayo y junio de 2019**



**Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros abril, mayo y junio de 2019.**

Las cuentas con cambios más relevantes en el activo de la Entidad, son:

**Tabla 2 Cuentas del relevantes del Activo abril, mayo y junio de 2019**



**Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros abril, mayo y junio de 2019.**

1. Con corte a 30 de junio de 2019, la cuenta contable *1300000000 - Cuentas por cobrar*, se encuentra con un aumento del 1136% y un saldo de $822.239.078, lo cual indica que se contabilizaron ingresos por cobrar que a la fecha no han sido recibidos por la Entidad, saldos que corresponden a los siguientes terceros: Caja de Vivienda Popular por valor de $ 877.883, IDU por valor de $ 114.397.267, Fasecolda por valor de $ 377.634.324, Transmilenio S.A. por valor de $ 281.299.894. En la cuenta *138490 - Incapacidades* a 30 de junio por valor de $ 50.642.607 y en la cuenta *138690 – Deterioro de cuentas por cobrar*, por valor de $-2.612.897, en esta cuenta se registró el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo correspondientes a: Cafesalud, Famisanar, Positiva y Compensar.
2. Con corte a 30 de junio de 2019, la cuenta contable *1317160000 – Prestación de servicios – servicios informáticos*, se encuentra con un aumento del 6416% y un saldo de $774.209.368, que corresponden a los movimientos de recaudo por transferencias a la SDH – recursos propios.
3. Con corte a 30 de junio de 2019, la cuenta contable *1905050000 – Impresos, publicaciones*, suscripciones y afiliaciones, se encuentra con un aumento del 200 % y un saldo de $639.552.272, que correspondiente al único pago y amortización de cuentas en la consola microsoft, factura No 1127377, renovación de productos y servicios microsoft (línea 24). Orden de Operación No 957, del 21/06/2019, proveedor Dell Colombia.

|  |
| --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**CUENTAS DEL PASIVO:**

Para el desarrollo de este informe la OCI realizó una prueba selectiva de los saldos más relevantes de las cuentas del pasivo:

**Tabla 3 Cuentas del Pasivo abril, mayo y junio de 2019**  **Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros abril, mayo y junio de 2019.**

Verificada la información se observó que las cuentas que han sufrido incremento en el pasivo son:

**Tabla 4 Cuentas relevantes del Pasivo abril, mayo y junio de 2019**



**Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros abril, mayo y junio de 2019.**

1. Con corte a 30 de junio de 2019, la subcuenta *24362702 – Retención ICA por compras* *y servicios*, se encuentra con un aumento del 101 %, por valor de $21.215.752, debido a las retenciones practicadas a las cuentas de cobro por prestación de servicios y a los proveedores de la UAECD.

2. La subcuenta *2490500100 – Aportes al ICBF*, a 30 de junio de 2019, presenta un incremento del 96%, por valor de $ 130.160.100, debido al pago de la prima semestral cancelada a todos los funcionarios de la Entidad.

3. La subcuenta *2490500200 – Aportes al SENA*, a 30 de junio de 2019, por valor de $ 86.780.100, presenta un incremento del 96%, debido al pago de la prima semestral cancelada a todos los funcionarios de la Entidad.

3. La subcuenta *2490530000 – Comisiones*, a 30 de junio de 2019, presenta un incremento del 88%, debido a los aportes realizados al FONCEP por valor de $997.272, que corresponde al 2% que se obtiene del 9% del valor del total de la nómina.

4. La subcuenta *2511240000 – Aportes caja de compensación familiar*, a 30 de junio de 2019, presenta un incremento del 96%, por valor de $ 173.540.300, debido al pago de la prima semestral cancelada a todos los funcionarios de la Entidad.

**CUENTAS DEL PATRIMONIO:**

La UAECD, como parte de la estructura general del sector descentralizado por servicios del orden distrital, con autonomía administrativa y presupuestal, con patrimonio propio y adscrita a la Secretaría Distrital de Hacienda, presenta su patrimonio en la cuenta *31 patrimonio institucional*; el cual se agrupa según la función económica en Gobierno General del Sector Público, de acuerdo con lo establecido y en cumplimiento de la Resolución 620 de 2015 - Plan General de la Contabilidad Pública de la CGN y sus modificaciones.

Revisado el comportamiento de las cuentas de Patrimonio por el periodo auditado, se observó:

**Tabla 5 Cuentas del Patrimonio**

**Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros de abril, mayo y junio de 2019.**

De acuerdo con el cuadro anterior podemos observar que en los meses de abril, mayo y junio de 2019 el patrimonio, se mantiene constante.

 **CUENTAS DE INGRESOS:**

Para el desarrollo de este informe la OCI realizó una prueba selectiva de los saldos más relevantes de las cuentas de ingresos, en dónde se evidenció:

**Tabla 6 Cuentas de Ingresos**



**Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros de abril, mayo y junio de 2019.**

La cuenta 4395000000 *– Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios*, presenta un saldo a 30 de mayo por valor de $-57.875 y a 30 de junio de 2019 el saldo es por $ -830.520, observándose un incremento negativo correspondiente al -1537% debido a la anulación de facturas con las siguientes notas crédito:

* Nota de crédito No 248 por valor de $ 18.067, anula la factura de venta No 257785 del 22 de marzo de 2019, se reemplaza con la factura de venta No 257789.
* Nota crédito No 250 por valor de $ 21.681, con la cual se anula la factura de venta No 257873 del 26 de marzo de 2019 y se reemplaza por la factura de venta No 257918 del mismo día.
* Nota crédito No 258 por valor de $ 34.988, anula la factura de venta No 224422 y se reemplaza con la factura de venta No 224424, la nota crédito fue registrada el 4 de junio de 2019.
* Nota crédito No 259 por valor de $ 737.717, se genera a la factura de venta No 222739, ha solicitud del cliente y es reemplazada con la factura de venta No 264519, ésta nota crédito fue registrada el 4 de junio de 2019.

**CUENTAS DE EGRESOS:**

Para el desarrollo de este informe la OCI realizó una prueba selectiva de los saldos más relevantes de las cuentas de gastos, donde se evidenció:

**Tabla 7 Cuentas de Gastos**



**Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros de abril, mayo y junio de 2019.**

Revisados los gastos del segundo trimestre del año 2019, se observa que los que han sufrido un mayor incremento son:

**Tabla 8 Gastos Relevantes**



**Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros de abril, mayo y junio de 2019.**

* Revisado el auxiliar de la cuenta *5111230100 - Comunicaciones*, se evidenció que en esta cuenta se están registrando gastos relacionados con servicios de celular, telefonía fija y servicios postales, por tal razón a 30 de junio de 2019, se observa un incremento del 293%.
* Revisado el auxiliar de la cuenta *5111740000 - Asignaciones de bienes y servicios*, se evidenció que el incremento de la cuenta se debe a que se causaron gastos a nombre del proveedor Origen soluciones informáticas y de Software S.A.S, por los siguientes valores: factura de venta No 411 2019, por valor de $695.134,93, factura de venta No 415 2019, por valor de $2.380.985,32, factura de venta No 417 2019, por valor de $702.121,42 y una reversión por valor de $37.953,86.

**6.2 -**  **Verificación de la efectividad de los controles asociados a los riesgos del procesos.**

**Situación evidenciada**

Se verificó los controles estandarizados en el Proceso Gestión Financiera, procedimiento administración contable No 09-04-PR-01-V5, en donde se identificaron los siguientes actividades y se les realizó su respectivo seguimiento:

**Tabla 9 Controles Procedimiento No 09-04-PR-01-V5.**

| **CONTROL****(PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO CONTABLE No 09-04-PR-01-V5)** | **EFECTIVO SI/NO** | **OBSERVACIONES OCI** |
| --- | --- | --- |
| **ETAPA CONCILIATORIA – ENTIDAD DEMANDANTE** |
| Actividad 2. Analizar las transacciones soportadas | SI | Verificados los criterios de evaluación, se observó su efectivo cumplimiento. |
| Actividad 9. Conciliar, validar y revisar movimientos contables  | SI | Verificados los criterios de evaluación para la mitigación de los riesgos, se observó su efectivo cumplimiento. |
| Actividad 19. Revisar y aprobar los Estados Financieros mensuales, trimestrales y anuales  | SI | Verificados los criterios de evaluación para la mitigación de los riesgos, se observó su efectivo cumplimiento. |

**Fuente: Elaboración propia, Oficina de Control Interno**

**7. CONCLUSIÓN**

* Revisada la información financiera de los periodos auditados, se concluye que la UAECD lleva sus estados financieros bajo el Nuevo Marco Normativo Contable, observándose incrementos en las cuentas relacionadas con los pagos parafiscales, cuentas por cobrar, en los gastos de comunicaciones y asignaciones de bienes/ servicios tal como se observa en la tabla No 7 de este informe.

**8. RECOMENDACIÓN**

- Esta auditoría observó que los incrementos hallados en los gastos se debe a que se causaron en meses no correspondientes al hecho económico, por tal razón se recomienda el análisis sobre la causación de cuentas por pagar y amortizar dichos gastos mensualmente para que de ésta manera cuando llegue el respectivo soporte pueda cruzarse contra la cuenta del gasto correspondiente, cumpliéndose así con el principio de causación, evitándose sobrevaluar los gastos cada mes.

Atentamente,

JOHNY GENDER NAVAS FLORES

Jefe Oficina de Control Interno

LUCERO MÁSMELA CASTELLANOS

Auditor - Contratista Oficina de Control Interno

Responsable de verificación

Revisó: Walter Alvarez – Contratista Control Interno