



## **INFORME DE AUDITORIA INTERNA**

### **COMPARENDOS, INCAPACIDADES, INVENTARIOS - CAMARA DE REPRESENTANTES**

PROCESO AUDITADO	ÁREA FINANCIERA
RESPONSABLE DEL PROCESO	Dra. MABEL CRISTINA MELO
COORDINADOR DE CONTROL INTERNO	Dr. CARLOS ALBERTO CASTILLO ESCOBAR
OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	Realizar la verificación y revisión de la información de comparendos, incapacidades e inventarios con corte a junio 30 de 2016.
ALCANCE DE LA AUDITORÍA	Se verificará que los saldos que se registran en la contabilidad de la Corporación de los comparendos, incapacidades e inventarios correspondan a la realidad financiera de la misma, y así permitir que la Entidad posea unos estados financieros confiables, relevantes y comprensibles, de tal manera que se muestre la situación real de la Corporación al cierre del primer semestre-vigencia 2016.
AUDITOR	MAURICIO ANDRÉS CASTRO ROMERO
FECHA DE INICIO	1 de Agosto de 2016
FECHA DE TERMINACION	31 de Agosto de 2016

## INTRODUCCION

El Control Interno Contable es un proceso que se lleva a cabo con el fin de lograr la existencia y efectividad de mecanismos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, que sean capaces de garantizar que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidas en el Plan General de la Contabilidad Pública (PGCP).

## OBJETIVO

Realizar la verificación y revisión de la información de comparendos, incapacidades e inventarios con corte a junio 30 de 2016.

## ALCANCE

Se verificará que los saldos que se registran en la contabilidad de la Corporación de los comparendos, incapacidades e inventarios correspondan a la realidad financiera de la misma, y así permitir que la Entidad posea unos estados financieros confiables, relevantes y comprensibles, de tal manera que se muestre la situación real de la Corporación al cierre del primer semestre-vigencia 2016.

## METODOLOGÍA

1. Solicitud formal de documentación necesaria para la ejecución de la Auditoria para la verificación de la información contable de las incapacidades, comparendos e inventarios.
2. Verificar la consistencia de las cifras de las siguientes cuentas del activo:
  - Pago por cuenta de terceros

- Indemnizaciones
  - Otros deudores
  - Propiedad, Planta y Equipo
3. Elaboración de informe de la Auditoría para la verificación de consistencia de las cifras contables a junio 30 de 2016.
  4. Mesa de trabajo de concertación de Observaciones y recomendaciones expuestas en el informe de Auditoría para la verificación de consistencia de las cifras contables a junio 30 de 2016.

### EJECUCION

#### 14.70 OTROS DEUDORES

##### 14.70.64 Pago por cuenta de terceros

**\$275.441.274**

Corresponde a la causación de incapacidades al mes de Junio de 2016

ENTIDAD	VALOR CONTABILIDAD	VALOR PERSONAL	DIFERENCIAS
CONGRESO DE LA REPUBLICA - CAMARA DE REPRESENTANTES - GESTION GENERAL	816.234,00		-816.234,00
PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO - PENSIONES	615.938,00	615.938,00	0,00
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO S A	9.674.713,00	10.061.333,00	386.620,00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	7.652.351,00	91.489.587,00	83.837.236,00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	16.992.270,00	6.411.245,00	-10.581.025,00
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	342.188,00	342.188,00	0,00
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	31.639.811,00	47.133.255,00	15.493.444,00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP	150.550.704,00	227.452.432,00	76.901.728,00
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	52.608.122,00	44.559.650,72	-8.048.471,28
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD SA SOS	142.785,00	10.810.633,00	10.667.848,00
ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	85.902,00	85.902,00	0,00
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	2.620.256,00	3.045.716,00	425.460,00
FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PROTECCION	1.700.000,00	1.700.000,00	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>275.441.274,00</b>	<b>443.707.879,72</b>	<b>168.266.605,72</b>

## OBSERVACIONES

En una auditoría anterior, el área de contabilidad, en cabeza de la Dra. Luz Mery Duarte y el asesor Dr. Francisco Bautista, informaron que estas diferencias se debían a una falencia en el proceso de conciliación de la información por parte del área de personal, ya que los registros contables se alimentan directamente con la información obtenida del DTN, por lo tanto quedó en el acta que el área de personal debía realizar las conciliaciones respectivas, sin embargo, como se evidencia, las diferencias persisten por lo que se debe solicitar al área de personal el resultado de las conciliaciones solicitadas.

14.70.90 Otros deudores

\$ 32.912.040

Estos registros corresponden a la cartera de difícil recaudo por conceptos de inasistencias parlamentarias, comparendos, sanciones disciplinarias, y cartera por cobro coactivo. En el siguiente cuadro se realiza comparativo entre la información contable y la información recibida del área jurídica:

DESCRIPCION	VALOR CONTABLE	DATO ÁREA JURÍDICA	DIFERENCIAS
OBED DE JESUS ZULUAGA HENAO	554.362	554.362	0
HERNANDO BETANCOURT HIRTADO	961.189	961.189	0
CAMILO ANDRES ABRIL JAIMES	554.362	554.362	0
BASILO VILLAMIZAR TRUJILLO	15.230.340	15.230.340	0
FABIOLA OLAYA RIVERA	480.594	0	480.594
MANUEL ANTONIO CEREBILLA	1.481.672	1.481.672	0
EDUARDO LEON LOZANO PEREZ	480.594	480.594	0
JUAN CARLOS SALAZAR URIBE	831.543	831.543	0
HERIBERTO ARRECHEA BANGUERA	554.362	554.362	0
MONICA DEL CARMEN ANAYA ANAYA	520.620	520.620	0
ORLANDO MONTOYA TORO	1.441.783	1.441.783	0
SILFREDO MORALES ALTAMIRA	1.225.804	1.225.804	0
JOSE MARIA CONDE	1.922.376	1.922.376	0
LUIS CARLOS RESTREPO OROZCO	5.286.534	5.286.534	0
WILLIAM RAMON GARCIA TIRADO	554.362	554.362	0
JUAN CARLOS SANCHEZ FRANCO	554.362	554.362	0
JOSE RODOLFO PEREZ SUAREZ	277.181	277.181	0
<b>TOTAL</b>	<b>32.912.040</b>	<b>32.431.446</b>	<b>480.594</b>

De acuerdo a la información recibida del área jurídica, la obligación de Fabiola Olaya ya está archivada por lo tanto se debe realizar el respectivo registro en la contabilidad.

### OBSERVACIONES

En una auditoría anterior, se informó que la diferencia que se presenta en esta cuenta es mínima y el área de contabilidad informaba que se debía al mismo inconveniente que se presenta con las incapacidades, puesto que el registro contable se hace automáticamente desde la información obtenida de la DTN, sin embargo, las áreas involucradas se comprometieron a realizar los ajustes necesarios, lo cual, según esta información, a la fecha no se ha realizado.

#### 16. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

\$13.867.602.886

Monto que representa el valor de los bienes de propiedad y uso de la Corporación registrados en las diferentes cuentas que se muestran detalladas a continuación, de acuerdo al Balance terminado a 30 de Junio de 2016.

Valor registrado propiedad planta y equipo	\$	36.765.535.104
(-) Depreciación Acumula	\$	20.715.461.578
(-) Provisión Protección PPE	\$	2.182.470.641
	\$	13.867.602.886

C. CONT.	DESCRIPCION	VALOR	DEPRECIACION	PROV. PROT. PPE	VALOR NETO
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO				\$ 0
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 234.279.318			\$ 234.279.318
1.6.37	P.P.E. NO EXPLOTADOS	\$ 2.774.002.920			\$ 2.774.002.920
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	\$ 326.858.869	\$ 142.428.073	\$ 26.708.045	\$ 157.722.751
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 6.954.203.533	\$ 4.639.656.877	\$ 1.014.068.796	\$ 1.300.477.860
1.6.60	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	\$ 84.459.553	\$ 30.881.518		\$ 53.578.036
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 6.437.516.832	\$ 4.840.722.014		\$ 1.596.794.818
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	\$ 17.959.975.286	\$ 9.491.881.389		\$ 8.468.093.896
1.6.75	TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	\$ 1.910.738.201	\$ 1.483.903.258	\$ 1.141.693.800	-\$ 714.858.857
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	\$ 83.500.591	\$ 85.988.450		-\$ 2.487.859
	<b>TOTALES</b>	<b>\$ 36.765.535.104</b>	<b>\$ 20.715.461.578</b>	<b>\$ 2.182.470.641</b>	<b>\$ 13.867.602.886</b>

Comparativos:

GRUPO DE BIENES	INFORMACION SEVEN		
	CANT.	VALOR LIBROS	DEPRECIACION AÑO
AUTORIDAD NACIONAL DE TV	126	\$ 163.086.289	\$ 254.755.089
BIENES DE CULTO	8	\$ 951.650	\$ 0
COMODATO - DE SENADO - EQUIPO	4	\$ 102.080	\$ 1.733.040
COMODATO - DE SENADO - MOBILIARIO	30	\$ 730.735	\$ 22.384.985
COMODATO - EQUIPO GIMNASIO	67	\$ 59.834.574	\$ 0
EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	71	\$ 568.494.317	\$ 281.575.112
EQUIPO DE COMPUTACION	2.410	\$ 6.382.043.595	\$ 7.180.880.732
EQUIPO DE COMUNICACION	2.956	\$ 3.900.480.068	\$ 3.903.937.052
EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	209	\$ 420.000	\$ 88.760.349
EQUIPO DE URGENCIAS	63	\$ 57.674.332	\$ 31.401.198
EQUIPOS DE CENTROS DE CONTROL	729	\$ 2.351.628.662	\$ 4.640.378.736
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	4	\$ 6.823.339	\$ 584.263
LIBROS Y PUBLICACIONES	5	\$ 487.020	\$ 0
LICENCIAS	6.236	\$ 5.304.439.562	\$ 0
MINIMA CUANTIA INFERIOR A 0.5 SMLV	8.043	\$ 953.027.964	\$ 6.032.000
MUEBLES Y ENSERES	5.476	\$ 1.428.807.897	\$ 4.605.687.830
OBRAS DE ARTE Y CULTURA	59	\$ 83.034.570	\$ 0
PLANTAS DE GENERACION	24	\$ 184.430.797	\$ 142.428.073
SOFTWARE	369	\$ 1.014.740.329	\$ 0
TERRESTRE - EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCI	202	\$ 9.239.876.987	\$ 16.143.765.882
<b>Total general</b>	<b>22.268</b>	<b>\$ 31.701.114.765</b>	<b>\$ 37.304.304.341</b>

NOMBRE BODEGA	CANT.	VALOR COMPRA	DEPRECIACION AÑO	VALOR LIBROS
BODEGA BAJAS MAQUINARIA Y EQUIPO	1646	\$2.640.565.452	\$1.924.351.096	\$716.214.356
BODEGA BAJAS MOBILIARIO	4	\$1.301.410	\$1.074.972	\$226.438
BODEGA BAJAS PARQUE AUTOMOTOR	162	\$18.442.384.764	\$14.659.862.624	\$6.916.992.140
<b>Total general</b>	<b>1812</b>	<b>\$21.084.251.626</b>	<b>\$16.585.288.692</b>	<b>\$7.633.432.934</b>

**OFICINA COORDINADORA DEL CONTROL INTERNO**  
**Informe de Auditoría**

CÓDIGO	A-EICI.1-F6
VERSIÓN	01-2016
PÁGINA	Página 6 de 7

C. CONT.	DESCRIPCION	VALOR	DEPRECIACION	PROV. PROT. PPE	VALOR NETO
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO				\$ 0
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 234.279.318			\$ 234.279.318
1.6.37	P.P.E. NO EXPLOTADOS	\$ 2.774.002.920			\$ 2.774.002.920
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	\$ 326.858.869	\$ 142.428.073	\$ 26.708.045	\$ 157.722.751
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 6.954.203.533	\$ 4.639.656.877	\$ 1.014.068.796	\$ 1.300.477.860
1.6.60	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	\$ 84.459.553	\$ 30.881.518		\$ 53.578.036
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 6.437.516.832	\$ 4.840.722.014		\$ 1.596.794.818
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	\$ 17.959.975.286	\$ 9.491.881.389		\$ 8.468.093.898
1.6.75	TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	\$ 1.910.738.201	\$ 1.483.903.258	\$ 1.141.693.800	-\$ 714.858.857
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	\$ 83.500.591	\$ 85.988.450		-\$ 2.487.859
<b>TOTALES</b>		<b>\$ 36.765.535.104</b>	<b>\$ 20.715.461.578</b>	<b>\$ 2.182.470.641</b>	<b>\$ 13.867.602.886</b>

C. CONT.	DESCRIPCION
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.9.60	BIENES DE ARTE Y CULTURA
1.9.60.01	OBRAS DE ARTE
1.9.60.03	BIENES DE CULTO
1.9.60.07	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACION Y CONSULTA
1.9.70	INTAGIBLES
1.9.70.07	LICENCIAS
1.9.70.08	SOFTWARE
1.9.99	VALORIZACIONES
1.9	OTROS ACTIVOS BIENES Y SERVICIOS

VALOR
\$ 83.034.570
\$ 520.950
\$ 487.020
\$ 1.923.983.629
\$ 998.467.829
\$ 99.488.245
<b>\$ 3.105.982.244</b>

**TOTAL ACTIVOS**

**36.765.535.104**



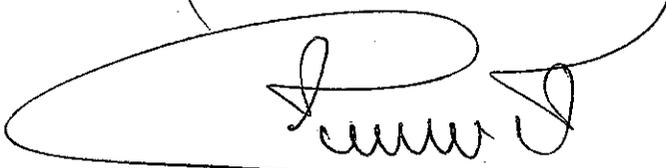
**OFICINA COORDINADORA DEL CONTROL INTERNO**  
Informe de Auditoría

CÓDIGO	A-EI.CI.1-F6
VERSIÓN	01-2016
PÁGINA	Página 7 de 7

**COMPARATIVO DE TOTALES**

DIF. EN TOTALES	VALOR LIBROS	DEPRECIACION AÑO
SEVEN	\$31.701.114.765	\$37.304.304.341
(-) BODEGAS BAJAS	\$7.633.432.934	\$16.585.288.692
<b>TOTAL SEVEN</b>	<b>\$24.067.681.830</b>	<b>\$20.719.015.649</b>
CONTABILIDAD	\$16.973.585.130	\$20.715.461.578
(+) PRIV. PROT. PPE	\$2.182.470.641	
<b>TOTAL CONTABILIDAD</b>	<b>\$19.156.055.771</b>	<b>\$20.715.461.578</b>
<b>DIFERENCIAS</b>	<b>\$ 4.911.626.060</b>	<b>\$ 3.554.072</b>

**Observaciones:** El comparativo de esta cuenta arroja diferencias importantes por lo tanto se recomienda solicitar tanto al área de servicios como al área de contabilidad, confirmar los procedimientos que usa cada área para la actualización de las cifras de esta cuenta, y que correctivos se realizaron con base en la auditoría con corte a marzo 31 de 2016, en donde las áreas involucradas se comprometieron a rectificar los procesos utilizados para el registro de esta información.

  
**CARLOS ALBERTO CASTILLO ESCOBAR**  
Coordinador de Control Interno

Proyectó y Elaboró:  
Mauricio Andrés Castro Romero