



## **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.

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.

**ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

**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<br>CONTABILIDAD | VALOR<br>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         |
| ALIANSALUD 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<br>CONTABLE | DATO ÁREA<br>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              |
| BASILIO 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 auditoria 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         |
|  | <b>\$ 13.867.602.886</b> |

| C. CONT. | DESCRIPCION                                      | VALOR                    | DEPRECIAZION             | 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           | \$ 142.426.073           | \$ 26.708.045           | \$ 157.722.751           |
| 1.6.55   | MAQUINARIA Y EQUIPO                              | \$ 6.954.203.533         | \$ 4.639.656.977         | \$ 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> |

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> |



CONGRESO  
DE LA REPÚBLICA  
DE COLOMBIA  
CÁMARA DE DIPUTADOS  
OFICINA COORDINADORA DEL CONTROL INTERNO  
Informe de Auditoría

|         |               |
|---------|---------------|
| CÓDIGO  | A-EL.CI.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>\$ 20.715.161.573</b> | <b>\$ 2.182.470.641</b> | <b>\$ 13.867.602.886</b> |
| C. CONT.             | DESCRIPCION  |                          |                          |                         | VALOR                    |
| 1.9.05               | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO          |                          |                          |                         |                          |
| 1.9.60               | BIENES DE ARTE Y CULTURA                           |                          |                          |                         |                          |
| 1.9.60.01            | OBRAS DE ARTE                                      |                          |                          |                         | \$ 83.034.570            |
| 1.9.60.03            | BIENES DE CULTO                                    |                          |                          |                         | \$ 520.950               |
| 1.9.60.07            | LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACION Y CONSULTA |                          |                          |                         | \$ 487.020               |
| 1.9.70               | INTAGIBLES   |                          |                          |                         |                          |
| 1.9.70.07            | LICENCIAS  |                          |                          |                         | \$ 1.923.983.629         |
| 1.9.70.08            | SOFTWARE   |                          |                          |                         | \$ 998.467.829           |
| 1.9.99               | VALORIZACIONES                                     |                          |                          |                         | \$ 99.488.245            |
| 1.9                  | OTROS ACTIVOS BIENES Y SERVICIOS                   |                          |                          |                         | <b>\$ 3.105.982.244</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b> |  |                          |                          |                         | <b>\$ 16.973.585.130</b> |



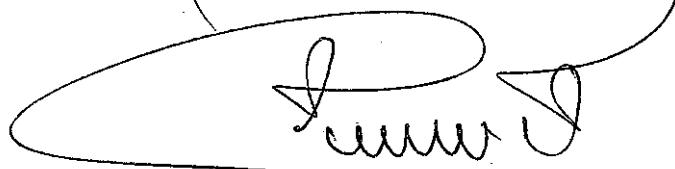
OFICINA COORDINADORA DEL CONTROL INTERNO  
Informe de Auditoría

|         |               |
|---------|---------------|
| CÓDIGO  | A-El.Cl.1-F6  |
| VERSIÓN | 01-2016       |
| PÁGINA  | Página 7 de 7 |

### COMPARATIVO DE TOTALES

| DIF. EN TOTALES               | VALOR LIBROS            | DEPRECIACION<br>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> |
| <br>                          |                         |                         |
| CONTABILIDAD                  | \$16.973.585.130        | \$20.715.461.578        |
| (+)PRIV. PROT. PPE            | \$2.182.470.641         |                         |
| <b>TOTAL<br/>CONTABILIDAD</b> | <b>\$19.156.055.771</b> | <b>\$20.715.461.578</b> |
| <br>                          |                         |                         |
| <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