


	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

<b>FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME</b>	<b>Día:</b>	18	<b>Mes:</b>	05	<b>Año:</b>	2023
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

<b>Macroproceso:</b>	<b>Dirección Financiera y de Planeación</b>
<b>Proceso:</b>	<b>Contable y Tesorería</b>
<b>Líder de Proceso / Jefe(s)</b>	<b>Jamer Arturo Franco Acevedo</b>
<b>Dependencia(s):</b>	
<b>Objetivo de la Auditoría:</b>	<p><b>General:</b>          Verificar y evaluar el estado de las conciliaciones bancarias de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia FLA-EICE, del segundo semestre de la vigencia 2022.</p> <p><b>Específicos:</b>          1. Determinar la existencia de procedimientos internos y el cumplimiento de los mismos, para la elaboración de las conciliaciones bancarias.          2. Determinar si se encuentran identificados formalmente y actualizados los procedimientos del área de financiera frente al Sistema de Gestión de la Calidad.          3. Verificar los controles existentes en el proceso de elaboración de las conciliaciones bancarias.          4. Verificar el cumplimiento del procedimiento del cierre contable al término de la vigencia 2022 relacionado con las cuentas bancarias de la Entidad.</p>
<b>Alcance de la Auditoría:</b>	Evaluación Independiente al proceso de Tesorería - Conciliaciones bancarias, semestre 2 de 2022

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1
		Fecha de probación: 07/04/2022


<b>Criterios de la Auditoría:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Instructivo No. 002 del 1 d diciembre de 2022, expedido por la Contaduría General de la Nación.</li> <li>➤ Acuerdo No. 004 del 21 de diciembre de 2020, de Junta Directiva de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, por medio del cual se adoptó el Manual de Políticas Contables de la Empresa Industrial y Comercial del Estado FLA-EICE.</li> <li>➤ Resolución No. 193 de 2016, Procedimiento para la evaluación del control interno contable, aplicable a Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, expedida por la Contaduría General de la Nación.</li> <li>➤ Resolución No 414 del 8 de septiembre del 2014, por medio de la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, expedida por la Contaduría General de la Nación.</li> <li>➤ Ley 87 del 29 de noviembre de 1993, por la cual se establecieron normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictaron otras disposiciones.</li> </ul>
-----------------------------------	--

Reunión de Apertura					Ejecución de la Auditoría				Reunión de Cierre						
Día	31	Mes	03	Año	2023	Desde	10/04/2023	Hasta	5/5/2023	Día	19	Mes	05	Año	2023
							D / M / A		D / M / A						

Representante Alta Dirección	Jefe oficina de Control Interno	Auditor Líder
Jamer Arturo Franco Acevedo	Ruby Elena Giraldo Alzate.	Gladys Enith Arroyave Brand.

## RESUMEN EJECUTIVO

La Oficina Asesora de Control Interno encuentra que el proceso de conciliaciones bancarias de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia FLA-EICE, en lo referente a

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

las conciliaciones evaluadas, correspondientes al segundo semestre de la vigencia 2022, cumplen con lo establecido por la Contaduría General de la Nación y la normatividad legal vigente aplicable, no obstante, el equipo auditor identificó varios aspectos susceptibles de mejora que deben ser analizados y ajustados de acuerdo con lo expuesto en el presente informe, en el acápite de Hallazgos (positivos y negativos) y Recomendaciones.

Esta Oficina valora y resalta la disponibilidad para el suministro de la información requerida y la atención suministrada por la Dirección Financiera y de Planeación al equipo auditor durante la etapa de ejecución de la auditoría, además, resalta el compromiso y el grado de responsabilidad por parte de los servidores públicos involucrados en el proceso de conciliaciones bancarias de las áreas de Tesorería y Contabilidad, con el desempeño de las funciones asignadas.

**PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS/ RESULTADOS DE LA AUDITORÍA / RECOMENDACIONES**


**FICHA TECNICA**

**Herramientas Utilizadas:**

- ✓ Correos electrónicos: se realizaron diferentes solicitudes de información, así:

**El 25 de abril de 2023:** solicitud al área Contable de las conciliaciones bancarias realizadas a Enero de 2023 con los respectivos soportes, de las cuentas que se relacionan:

TIPO CUENTA	CÓDIGO CUENTA	CONCEPTO	SALDO
Ahorros	1110060000	Banco de Occidente. Base Gravable 43083	3.703.043.564
Ahorros	1110061000	Bancolombia Base Gravable 24500002462	7.437.647
Ahorros	1133900000	Depositos Vista IDEA # 10011628	17.465.478.648
Ahorros	1133900010	IDEA Impto al Consumo Antioquia	40.601.528.526

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

Ahorros	1133900020	IDEA Impto al Consumo Nacional	9.682.381.469
<p><b>El 02 de abril de 2023:</b> se solicitó al área de Tesorería evidencias que documenten los requerimientos y pronunciamientos realizados al área de Gestión Humana con corte al 31 de diciembre de 2022, frente a los pagos de los cupos de licor empleados y jubilados.</p> <p><b>El 02 de abril de 2023:</b> se solicitó al área de Tesorería información sobre el procedimiento de recaudos, tal como se ha cargado en el aplicativo Isolución.</p> <p><b>El 03 de mayo de 2023:</b> se solicitó al área de Gestión Humana precisión sobre el procedimiento aplicable a las deducciones realizados por concepto de entregas de cupos de licor a trabajadores y jubilados de la Entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Análisis de información suministrada por el área Financiera de la Entidad: Soportes de las conciliaciones a diciembre 31 de 2022.</li> <li>✓ Entrevistas: con personal adscrito a las áreas de contabilidad, tesorería y gestión humana.</li> <li>✓ Información publicada en diferentes portales:           <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Sistema de gestión de la calidad-Isolución: Procedimientos.</li> <li>➤ Sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación-CGN: Saldos y Movimientos octubre-diciembre de 2022.</li> <li>➤ Gestión Transparente de la Contraloría General de Antioquia-CGA: información rendida con corte al 31 de diciembre de 2022, particularmente las conciliaciones bancarias.</li> </ul> </li> </ul>			
<p><b>Universo:</b> De un universo de 28 cuentas bancarias, entre ahorros y corrientes, incluyendo cuentas en el IDEA, con corte al 31 de diciembre de 2022, reportadas por contabilidad y tesorería, se evaluó el 100% del universo auditable.</p>			
<p><b>Población objeto:</b></p> <p>De las 28 cuentas bancarias reportadas al 31 de diciembre de 2022, la auditora financiera de la OCI evaluó el 100% de las conciliaciones bancarias.</p>			


	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

**Marco estadístico:**

No se tuvo evidencia de auditorías internas elaboradas al proceso de las conciliaciones bancarias a partir de la creación de la FLA como EICE, no obstante, en el Plan de Mejoramiento Institucional, objeto de seguimiento por parte de la Oficina de Control Interno se tiene como referente el Hallazgo Administrativo No. 6 - Conciliaciones bancarias, contenido en el informe definitivo de la auditoría financiera y de gestión, vigencia 2021 realizada por la Contraloría General de Antioquia y notificado a la Entidad mediante oficio radicado o. 2022100004504, del 22 de abril de 2022.

#### MUESTRA O UNIVERSO DE AUDITORÍA

TIPO DE CUENTA	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO
Corriente	1110050000	Bancolombia Panama Base Gravable 801100
Ahorros	1110060000	Banco de Occidente. Base Gravable 43083
Ahorros	1110060100	Banco de Occidente. Impuestos 430832220
Ahorros	1110060200	Bbva Base Gravable 299012500
Ahorros	1110060300	Bbva Impuestos 299012518
Ahorros	1110060400	Bbva Proveedores 299012526
Ahorros	1110060500	Banco de Occidente. Proveedores 4308322
Ahorros	1110060600	Banco de Occidente. Nomina 430832246
Ahorros	1110060700	Banco de Bogota. Base Gravable 11422034
Ahorros	1110060800	Banco de Bogota. Impuestos 114220353
Ahorros	1110060900	Banco de Bogota. Proveedores 114220361
Ahorros	1110061000	Bancolombia Base Gravable 24500002462
Ahorros	1110061100	Bancolombia Impuestos 24500002463
Ahorros	1110061200	Bancolombia Proveedores 24500002464
Ahorros	1110061300	Bancolombia Nomina 24500002465
Ahorros	1110061400	Banco Agrario. Base Gravable 4130500150
Ahorros	1110061500	Banco Agrario. Impuestos 413050015052
Ahorros	1110061600	Banco Agrario. Embargos 413050015060
Ahorros	1110061700	Banco Popular Base Gravable 22018040245

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

TIPO DE CUENTA	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO
Ahorros	1110061800	Banco Popular Impuestos 220180402463
Ahorros	1110061900	Banco Popular Proveedores 220180402471
Ahorros	1110062000	Davivienda. Base Gravable 037600083184
Ahorros	1110062100	Davivienda. Impuestos 037600083192
Ahorros	1110062200	Davivienda. Proveedores 037600083200
Ahorros	1133900000	Depositos Vista IDEA # 10011628
Ahorros	1133900010	IDEA Impto al Consumo Antioquia
Ahorros	1133900020	IDEA Impto al Consumo Nacional
Ahorros	1133900030	Fondos de inversión colectiva

Fuente: balance de prueba a diciembre 31 de 2022-FLA EICE  
 Elaboró: Gladys Enith Arroyave Brand - Auditora Financiera OCl

**ALCANCE DE LA AUDITORÍA PROYECTOS / MACROPROCESOS / ACTIVIDADES / PROCEDIMIENTOS A AUDITAR**

**ALCANCE:**


Conciliaciones bancarias elaboradas en el segundo semestre de 2022.

**MACROPROCESOS:**

Dirección Financiera y de Planeación.

**ACTIVIDADES:**

- ✓ Verificación de la existencia y cargue en la plataforma Isolución de los procedimientos que respaldan el proceso de las conciliaciones bancarias desde las diferentes áreas de la Entidad que suministran información al proceso referido.
- ✓ Verificación de la elaboración de la totalidad de las conciliaciones bancarias
- ✓ Verificación de los soportes documentales de la totalidad de las conciliaciones bancarias
- ✓ Análisis del origen de las partidas conciliatorias
- ✓ Verificación del registro de novedades bancarias
- ✓ Indagación sobre el origen de las partidas abiertas
- ✓ Verificación de los saldos conciliados de bancos con los valores reflejados en los Estados Financieros presentados por la Entidad al 31 de diciembre de 2022.
- ✓ Verificación de los saldos conciliados por el área contable con los valores reportados por el área de tesorería.

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
		Versión: 1
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Fecha de probación: 07/04/2022

#### PROCEDIMIENTOS A AUDITAR:

- ✓ Recaudo de las ventas de licor, material inservible, giros de Tesorería y otros ingresos de la FLA, código formato PR-M3-P10-039.
- ✓ Conciliaciones Bancarias, código formato: PR-M3-P10-003.

#### AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS – EVALUACIÓN A LOS RIESGOS DEL PROCESO

##### Operativos:

**Inoportunidad en el reconocimiento de ingresos y pagos:** por no disponer de los soportes idóneos que respalden los ingresos y pagos para el registro oportuno. En el caso particular de las conciliaciones bancarias de la Entidad, elaboradas en el segundo semestre de 2022, por retraso en la entrega de los comprobantes de pago por concepto de los cupos de licor de los trabajadores oficiales y/o jubilados de la Entidad, riesgo que genera falta de información para realizar el proceso de conciliación y el origen de partidas conciliatorias o partidas abiertas y potenciales reclamaciones de los Trabajadores Oficiales y/o jubilados que pagan el beneficio de los cupos de licor en bancos.

**Acumulación de partidas conciliatorias abiertas:** por registros de ingresos y pagos por valores que no corresponden, en periodos que no corresponden y/o por falta de soportes idóneos que respalde la transacción, riesgo que genera las partidas abiertas o partidas conciliatorias en las conciliaciones bancarias y dificultad para depurar las mismas.

**Información insuficiente o inconsistente frente a la registrada en los estados financieros de la Entidad:** Por no contar con registros de ingresos completos y oportunos y cierre permanente de las partidas abiertas, lo que genera desinformación contable, reprocesos e inadecuada rendición en los sistemas financieros, entre ellos en el CHIP.

#### HALLAZGOS (POSTIVOS O NEGATIVOS)

1. Se evidenció proceso de conciliación en la totalidad de las cuentas bancarias de la Entidad al 31 de diciembre de 2022 y concordancia con los saldos reflejados en los Estados Financieros presentados y certificados a la fecha citada y con los valores reportados a la Contaduría General de la Nación, a través del aplicativo CHIP en el formato de saldos y movimientos octubre a diciembre de 2022.


	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

TIPO DE CUENTA	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO BALANCE	PROCESO DE CONCILIACIÓN
Corriente	1110050000	Bancolombia Panama Base Gravable 801100	34.661.789.347	ok
Ahorros	1110060000	Banco de Occidente. Base Gravable 43083	3.703.043.564	ok
Ahorros	1110060100	Banco de Occidente. Impuestos 430832220	2.448.255.677	ok
Ahorros	1110060200	Bbva Base Gravable 299012500	758.265.015	ok
Ahorros	1110060300	Bbva Impuestos 299012518	1.998.214.189	ok
Ahorros	1110060400	Bbva Proveedores 299012526	189.791.804	ok
Ahorros	1110060500	Banco de Occidente. Proveedores 4308322	221.976.356	ok
Ahorros	1110060600	Banco de Occidente. Nomina 430832246	141.639.767	ok
Ahorros	1110060700	Banco de Bogota. Base Gravable 11422034	667.698.596	ok
Ahorros	1110060800	Banco de Bogota. Impuestos 114220353	7.834.637.525	ok
Ahorros	1110060900	Banco de Bogota. Proveedores 114220361	50.591.892	ok
Ahorros	1110061000	Bancolombia Base Gravable 24500002462	7.437.647	ok
Ahorros	1110061100	Bancolombia Impuestos 24500002463	18.418.510	ok
Ahorros	1110061200	Bancolombia Proveedores 24500002464	15.741.113	ok
Ahorros	1110061300	Bancolombia Nomina 24500002465	14.270.454	ok
Ahorros	1110061400	Banco Agrario. Base Gravable 4130500150	288.685.394	ok
Ahorros	1110061500	Banco Agrario. Impuestos 413050015052	4.925.685.172	ok
Ahorros	1110061600	Banco Agrario. Embargos 413050015060	1.092.785.180	ok
Ahorros	1110061700	Banco Popular Base Gravable 22018040245	1.623.378.515	ok
Ahorros	1110061800	Banco Popular Impuestos 220180402463	2.633.189.257	ok
Ahorros	1110061900	Banco Popular Proveedores 220180402471	96.928.078	ok
Ahorros	1110062000	Davivienda. Base Gravable 037600083184	313.066.336	ok
Ahorros	1110062100	Davivienda. Impuestos 037600083192	658.403.600	ok
Ahorros	1110062200	Davivienda. Proveedores 037600083200	666.354.751	ok
Ahorros	1133900000	Depositos Vista IDEA # 10011628	17.465.478.648	ok
Ahorros	1133900010	IDEA Impto al Consumo Antioquia	40.601.528.526	ok
Ahorros	1133900020	IDEA Impto al Consumo Nacional	9.682.381.469	ok
Ahorros	1133900030	Fondos de inversión colectiva	15.858.477.589	ok

Fuente: balance de prueba a diciembre 31 de 2022-FLA EICE  
Elaboró: Gladys Enith Arroyave Brand - Auditora Financiera OCI

2. Se evidenció oportunidad en los registros de las novedades bancarias como comisiones, gravamen al movimiento financiero, iva e intereses ganados.



	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

3. Los procedimientos son herramientas internas, lineamientos e instrucciones que diseña e implementa un proceso organizado en pro de seguir de manera unificada y controlada la ruta más adecuada y funcional en la realización de las tareas propias de las actividades del proceso.

En tal sentido se verificó la existencia de procedimientos documentados relacionados con el proceso de conciliaciones bancarias a través de la información cargada en el sistema de Gestión de la Calidad de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia FLA-EICE-Isolución.

Para tal fin hubo la necesidad de identificar los procesos que intervienen en la conformación de las partidas conciliatorias abiertas al 31 de diciembre de 2022, componente importante en las conciliaciones bancarias, indicando que intervienen los procesos de deducciones de nómina, recaudos y conciliaciones bancarias.

De lo anterior se indica que:

- ✓ El procedimiento aplicable en la elaboración de las conciliaciones bancarias del segundo semestre de la vigencia 2022, consultado en el aplicativo Isolución es el denominado "Conciliaciones Bancarias" V1.
- ✓ Los Procedimientos asociados a la administración de la nómina cargados en la plataforma Isolución a la fecha de la ejecución de la auditoría (10 de abril al 04 de mayo de 2023) se encuentran en versión 0, indicando que aún no han sido actualizados acorde a la naturaleza de la FLA como EICE, en los mismos no se evidenció el tratamiento a las deducciones, del cual hacen parte las que se realizan por la entrega de los cupos de licor a los empleados oficiales y/o jubilados de la Entidad. Se precisa que no se tuvo evidencia de otros procedimientos y/o lineamientos que regulen el proceso de deducciones realizado desde el macroproceso de Gestión Humana, denominado en Isolución Desarrollo del Capital Humano, diferentes a los existentes en el aplicativo Isolución en la versión ya expresada V0.
- ✓ El procedimiento aplicable en el proceso de recaudos es el denominado *Recaudo de las ventas de licor, material inservible, giros de Tesorería y otros ingresos de la FLA*, que, aunque se encuentra en V1, el mismo no atiende a la situación particular que se presenta en la Entidad con el recaudo de los pagos por concepto de cupos de licor realizado por algunos trabajadores oficiales y/o jubilados en entidades bancarias.

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
		Versión: 1
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Fecha de probación: 07/04/2022

La falta de procedimientos actualizados, tal como se describe en los dos párrafos anteriores, no permitió identificar los responsables, las revisiones, la descripción del proceso y diagramas de flujo que integrara situaciones particulares de la Entidad como el recaudo por pago de cupos de licor.

- Revisadas las conciliaciones bancarias de las cuentas corriente y de ahorro de la Entidad, elaboradas al 31 de diciembre de 2022 se evidenciaron partidas abiertas con fecha de ocurrencia que oscilan entre mayo y diciembre de 2022, detalladas en los cuadros adjuntos, precisando que las partidas abiertas de Bancolombia y Banco de Occidente aún figuran como partidas abiertas en las conciliaciones de enero de 2023, las partidas conciliatorias IDEA fueron compensadas en enero de 2023.

Se indica que las partidas abiertas de Bancolombia y Banco de Occidente, corresponden a ingresos no contabilizados por conceptos de pagos por cupos de licor que realizan algunos trabajadores oficiales y/o jubilados que pagan el beneficio directamente en bancos.

Según información suministrada por el área de Gestión Humana-proceso de deducciones cupos de licor, de las novedades más recurrentes en la entrega de los recibos de pago en bancos son la inoportunidad, pago por un menor valor al facturado, envío del recibo de pago a canales no institucionales como WhatsApp, entre otros.

Según información suministrada por el área de tesorería, la remisión de la información que documenta los pagos, desde el área de Gestión Humana no tiene una periodicidad definida, lo que genera envíos acumulados y retrasa el proceso de registro de los ingresos en el sistema SAP, situación que a su vez puede implicar retrasos en la compensación o cierre de partidas abiertas y dificultar la aclaración de situaciones particulares con los trabajadores y/o jubilados a que haya lugar.

BANCOLOMBIA-CUENTA DE AHORROS 2462				
CUENTA CONTABLE 1110061000				
INGRESOS NO CONTABILIZADOS				
Fecha	Cuenta Contable	Clase Documento	N° Documento	Importe
				<b>26.449.283</b>
01.12.2022	1110061003	SE	5100046569	175.956
01.12.2022	1110061003	SE	5100046571	149.738

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1
		Fecha de probación: 07/04/2022

BANCOLOMBIA-CUENTA DE AHORROS 2462				
CUENTA CONTABLE 1110061000				
INGRESOS NO CONTABILIZADOS				
Fecha	Cuenta Contable	Clase Documento	N° Documento	Importe
				<b>26.449.283</b>
01.12.2022	1110061003	SE	5100046580	169.290
01.12.2022	1110061003	SE	5100046568	159.071
01.12.2022	1110061003	SE	5100046581	169.290
01.12.2022	1110061003	SE	5100046583	182.352
01.12.2022	1110061003	SE	5100046584	182.352
02.12.2022	1110061003	SE	5100046591	171.184
02.12.2022	1110061003	SE	5100046593	174.000
02.12.2022	1110061003	SE	5100046594	1.290.866
02.12.2022	1110061003	SE	5100046595	163.751
02.12.2022	1110061003	SE	5100046597	170.822
02.12.2022	1110061003	SE	5100046602	182.352
02.12.2022	1110061003	SE	5100046601	176.090
02.12.2022	1110061003	SE	5100046600	175.822
02.12.2022	1110061003	SE	5100046599	170.822
02.12.2022	1110061003	SE	5100046598	170.822
03.11.2022	1110061003	SE	5100043747	88.046
04.12.2022	1110061003	SE	5100046849	164.292
05.10.2022	1110061003	SE	5100040355	331.848
05.10.2022	1110061003	SE	5100040354	165.924
05.10.2022	1110061003	SE	5100040353	165.924
05.10.2022	1110061003	SE	5100040352	165.924
05.12.2022	1110061003	SE	5100046869	8.028.867
05.12.2022	1110061003	SE	5100046868	70.791
05.12.2022	1110061003	SE	5100046863	162.780
05.12.2022	1110061003	SE	5100046862	152.300
05.12.2022	1110061003	SE	5100046861	7.000
05.12.2022	1110061003	SE	5100046860	175.822
05.12.2022	1110061003	SE	5100046859	172.690

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1
		Fecha de probación: 07/04/2022

BANCOLOMBIA-CUENTA DE AHORROS 2462				
CUENTA CONTABLE 1110061000				
INGRESOS NO CONTABILIZADOS				
Fecha	Cuenta Contable	Clase Documento	N° Documento	Importe
				<b>26.449.283</b>
05.12.2022	1110061003	SE	5100046858	168.404
05.12.2022	1110061003	SE	5100046857	168.404
05.12.2022	1110061003	SE	5100046856	149.738
05.12.2022	1110061003	SE	5100046855	84.202
05.12.2022	1110061003	SE	5100046854	79.646
05.12.2022	1110061003	SE	5100046853	79.646
06.10.2022	1110061003	SE	5100040372	173.709
06.10.2022	1110061003	SE	5100040371	174.138
06.10.2022	1110061003	SE	5100040370	165.924
06.10.2022	1110061003	SE	5100040369	165.924
06.10.2022	1110061003	SE	5100040368	165.924
06.12.2022	1110061003	SE	5100046891	91.176
06.12.2022	1110061003	SE	5100046890	88.046
07.09.2022	1110061003	SE	5100037904	82.962
07.10.2022	1110061003	SE	5100040410	169.031
07.10.2022	1110061003	SE	5100040409	165.924
07.10.2022	1110061003	SE	5100040408	162.266
07.10.2022	1110061003	SE	5100040407	165.924
07.10.2022	1110061003	SE	5100040406	165.924
07.10.2022	1110061003	SE	5100040403	156.128
08.11.2022	1110061003	SE	5100043851	75.000
08.11.2022	1110061003	SE	5100043850	4.646
09.12.2022	1110061003	SE	5100046985	477.876
09.12.2022	1110061003	SE	5100046984	84.646
09.12.2022	1110061003	SE	5100046983	84.646
09.12.2022	1110061003	SE	5100046982	84.646
09.12.2022	1110061003	SE	5100046981	84.646
10.10.2022	1110061003	SE	5100040482	140.740

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
		Versión: 1
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Fecha de probación: 07/04/2022

BANCOLOMBIA-CUENTA DE AHORROS 2462				
CUENTA CONTABLE 1110061000				
INGRESOS NO CONTABILIZADOS				
Fecha	Cuenta Contable	Clase Documento	N° Documento	Importe
				<b>26.449.283</b>
10.10.2022	1110061003	SE	5100040481	151.438
10.10.2022	1110061003	SE	5100040475	166.109
10.10.2022	1110061003	SE	5100040474	156.128
10.11.2022	1110061003	SE	5100043908	4.556
11.10.2022	1110061003	SE	5100040568	88.045
11.10.2022	1110061003	SE	5100040567	88.045
12.09.2022	1110061003	SE	5100037957	85.962
12.09.2022	1110061003	SE	5100037955	82.962
12.09.2022	1110061003	SE	5100037954	82.962
12.12.2022	1110061003	SE	5100047621	84.646
12.12.2022	1110061003	SE	5100047620	84.646
13.10.2022	1110061003	SE	5100041039	2.475
13.10.2022	1110061003	SE	5100041040	3.368
13.10.2022	1110061003	SE	5100041066	842
13.10.2022	1110061003	SE	5100041063	1.684
13.10.2022	1110061003	SE	5100041062	1.684
13.10.2022	1110061003	SE	5100041061	1.684
13.10.2022	1110061003	SE	5100041056	354.644
13.10.2022	1110061003	SE	5100041049	3.526
13.10.2022	1110061003	SE	5100041048	3.164
13.10.2022	1110061003	SE	5100041047	1.865
13.10.2022	1110061003	SE	5100041042	3.368
13.10.2022	1110061003	SE	5100041041	3.368
14.10.2022	1110061003	SE	5100041119	1.684
14.10.2022	1110061003	SE	5100041118	1.684
14.10.2022	1110061003	SE	5100041117	1.684
14.10.2022	1110061003	SE	5100041105	110.000
14.10.2022	1110061003	SE	5100041104	49.292

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
		Versión: 1
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Fecha de probación: 07/04/2022

BANCOLOMBIA-CUENTA DE AHORROS 2462				
CUENTA CONTABLE 1110061000				
INGRESOS NO CONTABILIZADOS				
Fecha	Cuenta Contable	Clase Documento	N° Documento	Importe
				<b>26.449.283</b>
14.10.2022	1110061003	SE	5100041103	3.368
14.10.2022	1110061003	SE	5100041101	1.115.044
14.10.2022	1110061003	SE	5100041098	163.288
14.10.2022	1110061003	SE	5100041093	1.684
14.10.2022	1110061003	SE	5100041090	3.164
15.11.2022	1110061003	SE	5100044027	84.202
18.10.2022	1110061003	SE	5100042246	3.077
18.10.2022	1110061003	SE	5100042244	9.981
18.10.2022	1110061003	SE	5100042243	3.368
18.10.2022	1110061003	SE	5100042242	3.368
19.12.2022	1110061003	SE	5100048657	176.090
20.09.2022	1110061003	SE	5100038934	78.100
20.09.2022	1110061003	SE	5100038933	78.064
20.10.2022	1110061003	SE	5100042300	84.202
20.10.2022	1110061003	SE	5100042298	1.582
20.10.2022	1110061003	SE	5100042296	6.736
21.10.2022	1110061003	SE	5100042348	84.646
24.11.2022	1110061003	SE	5100045510	148.396
26.12.2022	1110061003	SE	5100048940	75.243
26.12.2022	1110061003	SE	5100048939	74.198
28.11.2022	1110061003	SE	5100045558	175.045
29.11.2022	1110061003	SE	5100045620	182.352
29.11.2022	1110061003	SE	5100045619	175.822
29.11.2022	1110061003	SE	5100045617	159.071
29.11.2022	1110061003	SE	5100045616	91.176
29.11.2022	1110061003	SE	5100045615	182.352
29.11.2022	1110061003	SE	5100045614	169.290
29.11.2022	1110061003	SE	5100045613	169.290

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
		Versión: 1
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Fecha de probación: 07/04/2022

BANCOLOMBIA-CUENTA DE AHORROS 2462				
CUENTA CONTABLE 1110061000				
INGRESOS NO CONTABILIZADOS				
Fecha	Cuenta Contable	Clase Documento	N° Documento	Importe
				26.449.283
29.11.2022	1110061003	SE	5100045612	168.404
29.11.2022	1110061003	SE	5100045611	166.045
30.08.2022	1110061003	SE	5100036642	4.694
30.08.2022	1110061003	SE	5100036641	9.592
30.11.2022	1110061003	SE	5100045649	159.071
30.11.2022	1110061003	SE	5100045648	2.200.796
30.11.2022	1110061003	SE	5100045646	171.000
30.11.2022	1110061003	SE	5100045644	167.891
30.11.2022	1110061003	SE	5100045643	88.045
30.11.2022	1110061003	SE	5100045642	88.045
30.11.2022	1110061003	SE	5100045641	172.691
30.11.2022	1110061003	SE	5100045639	149.738
31.08.2022	1110061003	SE	5100036955	13.699
31.08.2022	1110061003	SE	5100036954	19.184

Fuente: conciliaciones bancarias FLA, a diciembre 31 de 2022  
Elaboró: Gladys Enith Arroyave Brand, Auditora Financiera OCI

BANCO DE OCCIDENTE-CUENTA DE AHORROS				
CUENTA CONTABLE 1110060000				
INGRESOS NO CONTABILIZADOS				
Fecha	Cuenta Contable	Clase Documento	N° Documento	Importe
				19.800.817
25.11.2022	1110060003	SE	5100044835	165.924
30.11.2022	1110060003	SE	5100046023	175.045
20.12.2022	1110060003	SE	5100048245	87.000
20.12.2022	1110060003	SE	5100048243	88.045
20.12.2022	1110060003	SE	5100048242	91.176
20.12.2022	1110060003	SE	5100048241	84.202
06.12.2022	1110060003	SE	5100046423	18.029.598

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
		Versión: 1
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Fecha de probación: 07/04/2022

BANCO DE OCCIDENTE-CUENTA DE AHORROS				
CUENTA CONTABLE 1110060000				
INGRESOS NO CONTABILIZADOS				
Fecha	Cuenta Contable	Clase Documento	N° Documento	Importe
				<b>19.800.817</b>
01.12.2022	1110060003	SE	5100046420	159.692
29.11.2022	1110060003	SE	5100046021	164.292
15.11.2022	1110060003	SE	5100043470	88.045
15.11.2022	1110060003	SE	5100043469	84.646
15.11.2022	1110060003	SE	5100043468	86.596
15.11.2022	1110060003	SE	5100043467	87.000
15.11.2022	1110060003	SE	5100043466	84.202
15.11.2022	1110060003	SE	5100043465	84.646
13.10.2022	1110060003	SE	5100041556	3.368
30.08.2022	1110060003	SE	5100037006	9.600
09.08.2022	1110060003	SE	5100034361	143.740
09.05.2022	1110060003	SE	5100028370	84.000

Fuente: conciliaciones bancarias FLA, a diciembre 31 de 2022  
Elaboró: Gladys Enith Arroyave Brand, Auditora Financiera OCI

IDEA-CUENTA DE AHORROS				
CUENTA CONTABLE 1133900000				
INGRESOS CONTABILIDAD NO REGISTRADOS POR EL BANCO				
Fecha	Cuenta Contable	Clase Documento	N° Documento	Importe
				<b>1.925.787.548</b>
21.12.2022	1133900002	DF	4600003929	100.000.000
21.12.2022	1133900002	DF	4600003927	1.175.658.182
21.12.2022	1133900002	DF	4600003929	641.520.167
20.12.2022	1133900002	DF	4600003924	8.609.199

Fuente: conciliaciones bancarias FLA, a diciembre 31 de 2022  
Elaboró: Gladys Enith Arroyave Brand, Auditora Financiera OCI




	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
		Versión: 1
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Fecha de probación: 07/04/2022

IDEA-CUENTA DE AHORROS				
CUENTA CONTABLE 1133900010				
INGRESOS CONTABILIDAD NO REGISTRADOS POR EL BANCO				
Fecha	Cuenta Contable	Clase Documento	N° Documento	Importe
				<b>1.844.136.893</b>
21.12.2022	1133900013	DF	4600003927	1.199.136.893
28.12.2022	1133900013	DF	4600003961	645.000.000
Fuente: conciliaciones bancarias FLA, a diciembre 31 de 2022 Elaboró: Gladys Enith Arroyave Brand, Auditora Financiera OCI				

IDEA-CUENTA DE AHORROS				
CUENTA CONTABLE 1133900020				
INGRESOS CONTABILIDAD NO REGISTRADOS POR EL BANCO				
Fecha	Cuenta Contable	Clase Documento	N° Documento	Importe
				<b>70.909.074</b>
07.12.2022	1133900023	DF	4600003605	70.909.074
INGRESOS NO CONTABILIZADOS				
Fecha	Cuenta Contable	Clase Documento	N° Documento	Importe
				<b>70.909.074</b>
14.12.2022	1133900023	SE	5100049852	70.090.074
<b>Diferencia</b>	1133900023			<b>819.000</b>
Fuente: conciliaciones bancarias FLA, a diciembre 31 de 2022 Elaboró: Gladys Enith Arroyave Brand, Auditora Financiera OCI				

#### RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO

1. Se recomienda continuar con la actualización de los procedimientos existentes inherentes al proceso de nómina-deducciones, ajustándolos de acuerdo con la naturaleza de la Entidad – EICE y de las particularidades de los procesos adelantados en la FLA. De igual manera migrarlos al Sistema de Gestión de la Calidad institucional: Isolución.
2. Se recomienda ajustar el procedimiento de Recaudo de las ventas de licor, material inservible, giros de Tesorería y otros ingresos de la FLA, particularizando procesos cotidianos como el recaudo por pagos de

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
		Versión: 1
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Fecha de probación: 07/04/2022

cupos de licor por trabajadores oficiales y/o jubilados, que permita identificar los responsables, las revisiones, la descripción del proceso y diagramas de flujo, tiempos de entregables y características de los mismos. De igual manera actualizarlo en la plataforma Isolución.


3. Se recomienda crear estrategias y mecanismos articulados con las áreas que intervienen en el proceso de conciliaciones como generadoras de insumos, en aras de depurar, cerrar y/o compensar las partidas abiertas que quedaron al 31 de diciembre de 2022 y se detallaron anteriormente.
4. Reconocer el gasto Gravamen al Movimiento Financiero -GMF en la cuenta que el Catálogo General de Cuentas, aplicable al marco normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran ahorro del público (Resolución No. 414 de 2014, expedida por la Contraloría General de la Nación) tiene dispuesto para tal fin.
5. La Oficina Asesora de Control Interno solicita a la Dirección Financiera y de Planeación y a la Dirección de Gestión Humana, formular y cargar en el aplicativo Isolución el correspondiente plan de mejoramiento con las acciones correctivas que tiendan a subsanar las debilidades observadas en el proceso de las conciliaciones bancarias.

#### **Acciones de mejoramiento anteriores.**

Como es la primera auditoría desde la Oficina de Control Interno al proceso de conciliaciones bancarias de la Entidad, no hay Plan de Mejoramiento suscrito para realizarle seguimiento.

#### **SEGUIMIENTO HALLAZGO CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA:**

Hallazgo Administrativo No. 6 - Conciliaciones bancarias, contenido en el informe definitivo de la Auditoría Financiera y de Gestión, vigencia 2021 realizada por la Contraloría General de Antioquia y notificado a la Entidad mediante oficio radicado o. 2022100004504, del 22 de abril de 2022.

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

**Hallazgo Administrativo N° 6 – Conciliaciones Bancarias (A)**


Al revisar las conciliaciones de las cuentas bancarias, se evidenció que el gasto por Gravamen al Movimiento Financiero según reporte de la entidad asciende a **\$1.927'531.612** dicho valor fue registrado globalmente en la cuenta **580240** Otros Gastos Financieros presentando **sobrestimación** a la misma, y subestimación a la cuenta 512040 Gravamen al Movimiento Financiero. Lo anterior denota falencias en el proceso contable desatendiendo lo establecido en los numerales 2.2, 3.2.4, 3.2.5, 3.2.10, 3.2.16 de la Resolución 193 de 2016 Evaluación Control Interno Contable y el numeral 2.1 de la Resolución 625 de 2018 Norma del Proceso Contable y Sistema Documental Contable, los numerales 1.2.1 Análisis, verificación y ajustes y 1.2.2 conciliación entre áreas de la entidad que generan información contable del Instructivo N° 001 del 4 de diciembre de 2021 normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

La Entidad, a través del proceso contable, implementó acciones correctivas mediante el aplicativo Isolución, donde manifiestan que se realizó parametrización en el sistema SAP de la cuenta contable 5802400002 Gravamen Movimiento Financiero para adecuada expresión de la información financiera.

La Auditora Financiera de la OCI verificó el registro contable desagregado al 31 de diciembre de 2022 del concepto referido por \$1.747.142.895, no obstante, según el Catálogo General de Cuentas, aplicable al marco normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran ahorro del público (Resolución No. 414 de 2014, expedida por la Contaduría General de la Nación), vigente al 31 de diciembre de 2022, la cuenta 5802, corresponde a Comisiones.

El Gravamen a los Movimientos Financieros (GMF), es un impuesto indirecto del Orden Nacional que se le aplica a todas las transacciones financieras con unos criterios definidos y que a la luz del reconocimiento contable es un gasto financiero, en tal sentido, el Catálogo General de Cuentas detalla la cuenta 5804-Otros Gastos Financieros para tal registro.

Se precisa que, la cuenta 512040 Gravamen al Movimiento Financiero, mencionada en el hallazgo #6 de la Auditoría Financiera y de Gestión, vigencia 2021 realizada por la Contraloría General de Antioquia, fue actualizada en el Catálogo General de Cuentas vigente al 31 de diciembre de 2022, razón por la cual no procede registro ni reconocimiento en dicha cuenta por concepto de GMF.

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

**CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA**

La Oficina Asesora de Control Interno se permite concluir que con el ejercicio de la auditoría realizada al proceso de las conciliaciones bancarias ejecutado en la Dirección Financiera y de Planeación, al cual le brindan insumos el proceso de deducciones de la Dirección de Gestión Humana, debe continuar con el compromiso de mejoramiento continuo al proceso auditado, en la compensación o cierre de partidas abiertas, particularmente los ingresos correspondientes a los cupos de licor de empleados y jubilados en articulación con los demás procesos y áreas de la Entidad que participan en el proceso de conciliaciones bancarias.

Asimismo, continuar fortaleciendo el proceso de conciliación con aquellas áreas que brindan insumos al proceso contable, en las características de los entregables y el tiempo de entrega de los mismos.

Es pertinente, implementar controles efectivos en las diferentes actividades que se emprendan al interior de la Dirección Financiera y de Planeación y de la Dirección de Gestión Humana, que eviten la materialización de riesgos asociados al proceso de conciliaciones bancarias, el cual fue objeto de evaluación y seguimiento y del que se hacen las recomendaciones descritas anteriormente, derivadas de los hallazgos identificados.

Finalmente se informa que, una de las limitantes en el alcance de la auditoría fue la falta de respuesta a algunos de los requerimientos realizados a la Dirección de Gestión Humana, situación que no permitió tener suficientes evidencias documentales para el análisis realizado.

Para constancia se firma en Itagüí, a los 19 días del mes de mayo del año 2023.

Nombre Completo	Responsabilidad
Ruby Elena Giraldo Alzate <i>Ruby Giraldo</i>	Jefe Oficina Asesora Control Interno
Gladys Enith Arroyave Brand <i>Gladys Arroyave</i>	Auditora Financiera OCI