

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

INFORME PRELIMINAR

INFORME DEFINITIVO

MÉTODO DE AUDITORÍA:	
Presencial (X) Remota () Combinada ()	
NOMBRE DE LA AUDITORÍA:	NÚMERO DE LA AUDITORÍA:
AUDITORIA INTERNA AL PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA	N° 12
OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:	FECHA DE ELABORACIÓN DEL INFORME:
Determinar si el proceso de GESTIÓN FINANCIERA es conforme con los requisitos propios de la organización, y de los requisitos de la norma NTC ISO 9001:2015 y el Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, verificando que se implementa y se mantiene eficazmente.	06/11/2024
ALCANCE AUDITORÍA:	
Aplica a las actividades contempladas dentro del alcance del proceso GESTIÓN FINANCIERA, y que son descritas en la caracterización GFR-CP-01. Las actividades relacionadas en el alcance de los procedimientos GFR-PR-02 Procedimiento gestión de reconocimiento pago de obligaciones, GFR-PR-09 Procedimiento de costos ABC, igual que la información documentada relacionada en los mismos.	
CRITERIOS:	
Requisitos aplicables a la ISO-9001:2015 y MIPG	
LÍDER DE PROCESO:	
Carlos Alberto Zapata Zapata- Director Administrativo y Financiero.	

Reunión de Apertura:						Ejecución de la Auditoría:				Reunión de Cierre:					
Día	24	Mes	10	Año	2024	Desde	24/10/2024	Hasta	24/10/2024	Día	24	Mes	10	Año	2024
							D / M / A		D / M / A						

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Equipo auditor (Nombre, cargo y dependencia)

NOMBRE DEL AUDITOR LÍDER: José Ignacio Cano Marín, Director de Control Interno

NOMBRE DEL AUDITOR INTERNO ACOMPAÑANTE: Ana Maria González Osorno, profesional contratista, Control Interno.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA:

No.	ASPECTOS FAVORABLES
1	Los análisis de cartera que se realizan permiten identificar riesgos potenciales en el proceso, lo que contribuye a minimizar pérdidas y aumentar la rentabilidad a largo plazo.
2	La integración del proceso de gestión financiera con otras áreas como Gestión Jurídica, Gestión de bienes y servicios, Gestión de Proyectos, Planeación Estratégica y Gestión de Vivienda y Hábitat garantiza que las actividades se realicen dentro de los plazos requeridos por clientes y aliados estratégicos, mejorando así la eficiencia global.
3	El equipo de Gestión Financiera promueve una buena comunicación a través de comités de seguimiento semanales, lo que permite el monitoreo constante de las actividades del proceso y mejora la colaboración entre los equipos.

Nro.	NO CONFORMIDADES
1	No se presentaron no conformidades.

Nro.	OBSERVACIONES
1	<p>Al confrontar la norma referente en el ítem 8. Principios Generales de la Información Financiera del Manual de Políticas Contables con el normograma institucional, se observó que existe una falta de correspondencia entre los documentos del proceso y el normograma. Esta discrepancia puede generar deficiencias en la gestión documental y en el cumplimiento de los requisitos normativos y regulaciones aplicables al proceso. Además, representa el riesgo de que los funcionarios incurran en errores debido al desconocimiento de las normas pertinentes al momento de consultar el listado maestro de normas aplicables.</p> <p>Es pertinente señalar que, en el normograma, no se han incluido otras normas que son igualmente relevantes para el control interno contable, lo que limita la referencia adecuada a las normativas que deben ser consideradas. Por lo tanto, se recomienda realizar una revisión del normograma para asegurar que se incluyan todas las normas aplicables mencionadas en las políticas, manuales y en todos aquellos documentos inherentes al proceso. Esta acción facilitará el cumplimiento normativo y contribuirá a una mejor gestión de la información.</p>

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

2	Se identificó que el GFR-PR-09 V4 Procedimiento Costos ABC se encuentra documentado, pero no implementado. Según la información proporcionada por el equipo auditado, este procedimiento fue elaborado para una situación específica, lo cual se evidencia en el alcance indicado: <i>“Determinar los costos correspondientes que se asignen a los convenios interadministrativo en el marco de la cuarta convocatoria + cocinas para la vida para la ejecución de mejoramientos de vivienda urbana y rural, para los beneficiarios otorgados en los convenios, de acuerdo con los anexos técnicos, en los municipios del Departamento de Antioquia”</i> . Por lo anterior, es conveniente evaluar si la organización debe de continuar con el procedimiento, ya que podría presentar un incumplimiento por información documentada obsoleta.
---	---

Nro.	OPORTUNIDAD DE MEJORA
1	Se dispone de un formato específico para la presentación de informes de desempeño, diseñado para hacer seguimiento al cumplimiento de los lineamientos el Modelo de Gestión Organizacional –MGO, <i>“Seguimiento y Evaluación a la Gestión de los Procesos”</i> – Código GEO-FO-13. Sin embargo, aunque se están elaborando estos informes, se observa inconsistencias en su contenido, lo cual se evidenció en los informes correspondientes al primero y segundo trimestre de 2024, (en el ítem 5 del segundo trimestre se evidencia imagen de envío <i>Link para generación de ticket’s – ADA</i> con fecha del 01/08/2024, la cual no corresponde con la fecha de corte de la gestión que corresponde al 30 de junio de 2024, y fecha de presentación del informe 10/07/2024; y en el ítem 6 del primer trimestre con fecha del 10/04/2024 se presenta la misma inconsistencia con evidencia del 28/05/2024, lo que limita su eficacia para generar valor en la toma de decisiones.
2	La Empresa cuenta con una matriz de riesgos de corrupción - GEO-MT-11 V08, que exige que cada proceso identifique los posibles riesgos asociados; sin embargo, el proceso no ha incluido estos riesgos, lo que representa una oportunidad para fortalecer el control interno y la gestión de riesgos.
3	Aunque el proceso ha identificado un total de tres (3) riesgos en la Matriz de Riesgos Institucionales de la Empresa “GEO-MT-10 V06”, es fundamental realizar una revisión exhaustiva y actualizada de todos los ítems que componen dicha matriz. En particular, al analizar la trazabilidad del Riesgo 3 - “Posibilidad de inadecuado pago de las obligaciones adquiridas por la empresa” , se observa que la Causa Inmediata incluye varias causas específicas: “No realizar los pagos de manera oportuna, de realizarlos con valores diferentes a los liquidados, al tercero equivocado o bien incurrir en el no pago de la obligación.” . Sin embargo, según instrucciones contenidas en la Matriz, se debe priorizar la situación más evidente en relación con cada riesgo, lo que sugiere que se requiere un análisis más detallado para establecer cuál de las causas representa el mayor impacto o probabilidad de ocurrir. Así mismo se evidenció en la Causa Raíz que se identificaron 3 causas a saber: “Causar obligaciones sin el cumplimiento de los requisitos exigidos”, “Incumplimiento de las fechas establecidas para los pagos correspondientes” y “Deficiente revisión o desconocimiento de las obligaciones pendientes por pagar de la empresa” y para mitigar se establecieron 3 controles así: “Verificar que los documentos soporte cumplan con los requisitos establecidos según el concepto de pago o la obligación contractual y que la causación e imputación presupuestal estén correctas”, “Verificar que la periodicidad y el plazo del pago, se cumpla de acuerdo a lo estipulado en cada uno de los contratos” y “Hacer seguimiento a las órdenes de pago generadas en el módulo de presupuesto y recepcionarlas en el módulo de tesorería”

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

	<p>Para fortalecer la redacción y asegurar que los controles sean más efectivos en la mitigación de riesgos, se puede hacer un ajuste en los verbos, que deben ser más precisos, enfocados en la acción y que reflejen el objetivo de verificación, control y mitigación de posibles fallas o desviaciones. Por ejemplo: comprobar, asegurar, monitorear.</p> <p>Es fundamental llevar a cabo una revisión exhaustiva de todos los ítems que componen dicha matriz, ya que en la gestión financiera existen una variedad de riesgos adicionales que podrían no estar contemplados. Para mejorar la comprensión y la gestión de los riesgos inherentes al proceso, se recomienda implementar capacitaciones o talleres dirigidos al equipo sobre identificación y gestión de riesgos, diferente a socializaciones de la política de riesgos. Esto no solo potenciará las habilidades del personal, sino que también fortalecerá el sistema de gestión de riesgos de la organización y facilitará una respuesta efectiva ante situaciones de riesgo.</p>
4	<p>El proceso tiene establecido cuatro (4) indicadores, sin embargo, presenta debilidades en los análisis de los indicadores 2 y 3, y en el diligenciamiento de la “Ficha Técnica de Indicadores – GEO-FT-01 Versión 06” definida para la Empresa. Por lo tanto, se considera conveniente mejorar la claridad y utilidad de los análisis, ya que se evidenció que estos no están orientados hacia la mejora continua ni a la satisfacción del cliente, conforme a los requisitos establecidos en la norma ISO 9001:2015. Para ello, es necesario realizar una revisión, analizar la pertinencia y proporcionar capacitaciones adecuadas que mejoren los análisis.</p>

PLAZO DOCUMENTACION PLAN DE MEJORAMIENTO: (Se contará con 10 días hábiles, luego de notificado el informe de Auditoría Interna para atender los hallazgos).

Nro.	CONCLUSIONES
1	El proceso se considera eficaz, evidenciando su capacidad para cumplir con los requisitos aplicables de la NTC ISO 9001:2015, Modelo Integrado de Planeación y Gestión, así como los requisitos legales establecidos para los grupos de valor
2	Se ha observado un alto nivel de empoderamiento, conocimiento y experticia por parte de los responsables del proceso en relación con sus actividades. Este compromiso no solo contribuye al ejercicio de la auditoría, sino que también facilita el logro óptimo de los resultados esperados.

¿SE MATERIALIZARON RIESGOS DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA?		
SI		¿CUÁLES?
NO	X	

INFORME DE AUDITORIA INTERNA



OBSERVACIONES FRENTE A LOS RESULTADOS:

Se evidencia que el proceso está trabajando activamente en la mejora continua, así como en la adecuada implementación y avance del Modelo Integrado de Planeación y Gestión. Esto se logra a través de la aplicación de políticas establecidas y con el compromiso de continuar cumpliendo con los requisitos consignados en la Norma Técnica Colombiana ISO 9001:2015.

Se evidencia un fuerte interés en la mejora continua mediante la incorporación de profesionales y analistas, así como la vinculación adicional de un profesional contable. Esto refuerza la capacidad de respuesta del equipo y asegura una gestión adecuada y alineada con las normativas contables vigentes.

La existencia de personal capacitado en el proceso permite una adecuada adaptación a cambios normativos y garantiza el cumplimiento de los requisitos administrativos necesarios para el correcto funcionamiento de la gestión financiera.

FIRMAS EQUIPO DE AUDITORES INTERNOS:

NOMBRE COMPLETO	CARGO / ROL	FIRMA
José Ignacio Cano Marín	Auditor Líder	
Ana Maria González Osorno	Auditor acompañante	

FIRMA LÍDER DEL PROCESO:

NOMBRE LÍDER DEL PROCESO	CARGO / ROL	FIRMA
Carlos Alberto Zapata Zapata	Director Administrativo y Financiero.	