

INFORME NRO. 002 – 2019 DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO
EMPRESA COMUNITARIA AGUAS DE EL CARMEN
“ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA”
EMCOAGUAS APC
NIT. 900 260 114 – 0



El Carmen de Chucuri Santander
2019



1 INFORMACION GENERAL:

2- PROCESO AUDITADO.

Presupuesto – Contabilidad – Financiero - Contratación.

3- OBJETIVO DE LA AUDITORIA.

Evaluar la gestión, efectividad, cumplimiento conforme a la normatividad vigente que aplique para la empresa **EMCOAGUAS APC**, en cada una de las áreas que se encuentran vinculadas dentro de los procesos que debe desarrollar en la prestación y operación de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, teniendo en cuenta las políticas que rigen a la empresa en concordancia con los diferentes Manuales establecidos, las políticas adoptadas, y la implementación de Acciones Correctivas, para prestar un mejor servicio a sus usuarios, organizada en cada uno de los procesos administrativos y operativos que realiza.

4- ALCANCE

Verificar que la empresa EMCOAGUAS APC, este cumpliendo los procedimientos que debe realizar en cada uno de los procesos como son Presupuesto, Contabilidad, financiero y la Contratación; que se pueda evidenciar el estado de situación financiera de la empresa a corte de 31 de julio de 2019, el que nos arroje cifras reales del estado actualmente, que los procesos contables se estén llevando a cabo mes a mes como corresponde, así mismo que las modificaciones al presupuesto que se hayan realizado se encuentren debidamente soportadas con su respectivo acto administrativo que lo motive, en la contratación se pueda evidenciar que cada contrato cuente con los documentos que corresponden en cada etapa según sea el caso y se encuentren ya subidos en el **SECOP Y SIA OBSERVA**, ya que esto hace parte del control, vigilancia y trasparencia en cada procedimiento que realiza la empresa.

5- FECHA DE LA AUDITORIA.

Reunión de Apertura: 5 de agosto de 2019

Ejecución de Auditoria 5 de agosto 12 de agosto del 2019.

Reunión de Cierre: 23 de agosto de 2019.

6- FUNCIONARIO QUE REALIZA LA AUDITORIA.

LUDY YANETH LOPEZ MUÑIZ (Jefe de Control Interno)

7- FORTALEZAS DE LA AUDITORIA INTERNA DE CONTROL INTERNO.

Las fortalezas de la auditoría Interna empleadas en los procesos que se auditaron son las siguientes.

- Lograr los objetivos para el cumplimiento de los procesos de la institución, en materia presupuestal, contable, financiero y Contractual.
- Logra establecer acciones correctivas y de mejora en los procesos.
- Permite evidenciar los resultados de un proceso en todas las fases de su ejecución.
- Autocontrol de cada uno de los trabajadores para evitar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función.
- Lograr que la empresa cumpla con los principios que rigen el sistema de control a través de los trabajadores ya que son el punto de partida para el desempeño de sus funciones; Igualdad, Moralidad, Eficacia, Economía, Celeridad, Publicidad, Imparcialidad, Eficiencia, Transparencia, Autocontrol, autorregulación, Autogestión.

8- RESULTADOS DE LA VERIFICACION Y SEGUIMIENTO

PROCESO	NUMERO	PROCEDIMIENTO	DESCRIPCIÓN
PRESUPUESTO	006 - 2019	Verificar la elaboración, ejecución y control del	En el desarrollo de la presente auditoria se pudo gerencia en el mes de diciembre presento al

		<p>Presupuesto de la Empresa de Conformidad con los lineamientos y normas legales.</p>	<p>consejo de administración el proyecto de presupuesto, el cual fue revisado y debatido sus ingresos y gastos proyectados para la vigencia 2019, así mismo se evidencio el acto administrativo mediante el cual fue aprobado dicho presupuesto; se hizo revisión a las modificaciones que se han realizado al Presupuesto de Ingresos y gastos del 2019, se realizó revisión a la ejecución Presupuestal Activa a corte de 31 de Julio de 2019, en la que se observó que se realizó una adición de recursos por valor de \$40.186.520, al presupuesto lo que aumento la apropiación inicial, quedando este por un valor de \$520.186.520, igualmente se tomó la ejecución Presupuestal pasiva a corte de 31 de Julio de 2019, la que se pudo evidenciar que se encuentra con disponibilidades a 31 de diciembre de 2019 y con los compromisos presupuestales a 31 de diciembre de 2019, por valor de \$299.812.624, y unos gastos de \$236.964.518; frente a unos recaudos por valor de \$267.482.592, para poder llegar al valor proyectado en presupuesto, existe un valor pendiente para recaudar en estos 5 meses restantes de \$252.703.928, lo que indica que la empresa debe realizar una reducción al presupuesto de aproximadamente \$70.000.000, teniendo en cuenta la facturación mensual, se recomienda realizar las modificaciones presupuestales necesarias, y que a 31 de diciembre el presupuesto este a la realidad.</p>
CONTABILIDAD - FINANCIERO	007 - 2019	<p>Verificar la elaboración de los procesos contables CDP, RP, CAUSACION, PAGOS, CG, Informes financieros, Reportes DIAN, Y PROVEEDORES, así mismo los Estados de Situación Financiera de la empresa.</p>	<p>Se solicitó a la persona encargada del área contable las carpetas de los meses de enero a julio de 2019 donde se van archivando los pagos, con el fin de verificar que cada uno de ellos cuente con los documentos necesarios como son CDP-RP-CAUSACION – PAGO, FACTURA, CUENTA DE COBRO O RECIBO EQUIVALENTE, RUT CAMARA DE CCIO según sea el caso, los pagos de proveedores, prestación de servicios profesionales, cuente con los documentos contables soportes al momento de pasar a contabilidad para su causación y pago. Se pudo evidenciar que efectivamente los pagos que efectúa la empresa están con estos soportes, ya que la empresa cuenta con un programa contable que le permite generar cada uno de los soportes contables. Así mismo para el pago de la nómina de personal operativo y administrativo de la empresa. Para esto se tiene un programa INTEGRIM que cuenta con un módulo de nómina el que le permite generar las novedades del mes, orden de pago, liquidación de los aportes patronales y parafiscales del personal y se hace una interface que lo envía a contabilidad programa financiero para que desde allí se genera el comprobante de egreso y se hacen los respectivos pagos mediante transferencia bancaria o cheques, así mismo se evidencia los pagos mensuales de la seguridad social.</p> <p>Se observa el registro de los procesos contables como son facturación, notas de contabilidad, ajustes contables necesarios, depreciación mensual, pagos de retención de en la fuente. Se</p>

			<p>observó que se realizan las conciliaciones bancarias mes a mes, los pagos de impuestos a la DIAN, Industria y Comercio, de vehículos. Al contador se le solicito los Estados de Situación financiera a corte de 31 de julio de 2019, los cuales se ve reflejado los ingresos por valor de \$267.482.593, por las ventas de los servicios AAA, convenios, y los gastos por valor de \$236.864.529 que ha tenido la empresa por la operación de los servicios públicos AAA, donde se evidencia una utilidad generada por valor \$30.518.074, puedo observar que la empresa está siendo sostenible operativamente y financieramente.</p>
CONTRATACION	008 - 2019	<p>Aplica a todo el proceso de contratación, incluidos los Convenios Interadministrativos, todos sus requisitos, su documentación y registros de acuerdo a lo normado en el Manual de Contratación Interno de La Empresa Comunitaria Aguas de El Carmen (Administración Pública Cooperativa) EMCOAGUAS APC, así mismo la verificación del cargue de información contractual a la PLATAFORMA SIA OBSERVA SIA CONTRALORIA - SECOP</p>	<p>En la fecha programada se dio inicio a la auditoria correspondiente a la contratación de la empresa corte de 30 de julio, me fueron entregados 13 contratos que corresponden a la contratación realizada por la empresa EMCOAGUAS APC, de la que se hizo la revisión a cada una de ellas con el fin de evidenciar el cumplimiento de los requisitos en el Manual de contratación, y que cuenten con todos los soportes exigidos así mismo que se encuentren cargados en las plataformas de la contraloría y el SECOP. Se observó que los contratos se encuentran con el cumplimiento de requisitos exigidos por la empresa, así mismo con los soportes físicos y cargados en las plataformas de contraloría y SECOP, de lo que se anexa una relación de los contratos y en el Estado Actual.</p>

9- OPORTUNIDADES DE MEJORA.

- Teniendo en cuenta que se evidencia que en la elaboración del Presupuesto se proyectó por encima de lo real, se recomienda que se hagan las respectivas modificaciones ya planificadas por el Contador de la empresa, con el fin que a 31 de Diciembre se tenga la realidad del presupuesto.
- En la contabilidad se observa que la información está al día en cada una de las carpetas debidamente organizada.
- En el tema contractual se observa que encuentran las carpetas de cada uno de los contratistas está organizada y con soportes que evidencia el cumplimiento de los requisitos.

10- CONCLUSIONES.

- En el desarrollo de las auditorías se contó con la total disponibilidad de la Gerencia y su equipo de trabajo, Contador, Revisor Fiscal, y Auxiliar Contable, quienes hicieron entrega de la información que se requería para la auditoria; se deja constancia en los archivos y se entrega a la Gerencia copia del informe sobre lo auditado y sus recomendaciones a fin que sean tenidas en cuentas y se mejore.

Cordialmente,



LUDY YANETH LOPEZ MUÑIZ
Jefe de control interno