RESPUESTAS INFORME AUDITORIA A LA UNIDAD DE GESTIÓN DE TESORERIA.

Legalización egresos y manejo de recursos de terceros

Convenios interadministrativos

Convenios sin liquidar

- De acuerdo con los balances de prueba desde el año 2008, se evidenciaron movimientos en diferentes cuentas, que no se encuentran referenciados a ningún número de los convenios, del listado aportado por la Directora Financiera, al indagar con Marly Andrea Gómez Cano Auxiliar Administrativa de la Tesorería manifiesta que algunas cuentas tienen un número asignado en tesorería y otro en contabilidad, como es el caso de:

Cuenta contabilidad	cuenta tesoreria	Banco	saldo 2015	Observacion
1110052669	11250468	C.E.IDEA-CTA1/4194-E/1451-CI.	5.129.760	este saldo desde dic/2013
1110052674	1110150374	C.E. FONDO IDEA CTA 416-9911.	25.812.854	este saldo desde dic/2011

Construcción del balance de prueba y el listado de los convenios activos.

Lo anterior, dificulta hacer seguimiento a la trazabilidad de la informacion y riesgos de errores en la misma.

- Se evidenciaron cuentas difíciles de diferenciar, pues como lo manifiesta la persona encargada de los convenios en la tesorería “en muchos casos no coincide el nombre de la cuenta, porque contabilidad le asigna uno y tesorería otro, dificultando la trazabilidad de la información, además expresa, que actualmente se le está asignando un solo nombre para facilitar su manejo y seguimiento, siendo las siguientes:

BALANCE	LISTADO CONVENIOS ACTIVOS
1110053630 -PROYECTO MEJORAMIENTO DEL SI	CONV-COOP.SISTEMA INVESTIG.(1110053630)POLI-VENEC
11100630 - BANCO OCCIDENTE CTA.408-848.	CI 2011 SS 17 010 (11100630) SRIA MINAS - DPTO ANT
11100633 -BANCO DE OCCIDENTE NO.408-8608	BCO.OCC (A) CI-460/51245(11100633)HON.SRIA MED.AMB
11100634 -BANCO OCCIDENTE NO.408-86087-2	BCO OCC.(A) CI-460/51245(11100634)ADMON SRIA MEDIO
11100635 -BANCO DE OCCIDENTE NO.408-8630	BCO OCCI (A) (11100635) C.I.46/55348/2014.SEC.MED.

Fuente: del balance de prueba y del listado de los convenios activos.

Respuesta/: No se acepta. Existían dos módulos diferentes para registrar las cuentas, uno en tesorería y otro en contabilidad. Sin embargo, se creó un paralelo donde se identifica cual cuenta en contabilidad corresponde con el número de cuenta en tesorería. Actualmente el sistema los asocia. No obstante, a partir del año 2013 para las cuentas nuevas se utiliza el mismo número en contabilidad y tesorería.

Respuesta de Control Interno: la observación se efectuó con relación a los riesgos en la información porque no existe un procedimiento que indique la forma de hacer esta actividad.

Los siguientes datos corresponden a cuentas del balance denominadas "otras cuentas especiales del IDEA", que no están referenciadas a ningún convenio, toda vez que se trata de cuentas puentes, utilizadas para ajustes y consignación de rendimientos.

1110053330	-C.E.IDEA-10007774	RECUP.RET.
1110053636	-RECUPERACIONES	AJUSTES FONDO

Respuesta: Para el equipo este no es un error dado que en Tesorería se manejan cuentas puentes en fondos comunes que posibilitan el movimiento de recursos de forma más ágil.

Respuesta de Control Interno: En ninguna parte se dijo que era un error simplemente fue una observación de lo encontrado. Sin embargo, el manejo de estas cuentas y su utilización debe estar en un instructivo, donde cualquier persona encargada del puesto cuente con una guía.

De acuerdo con las revisiones anteriores se puede concluir que:

- También se puede materializar el riesgo de pérdida de recursos toda vez que solo una persona conoce el manejo de los centros de costos y las cuentas bancarias, sumado al hecho, que son diferentes la numeración que maneja tesorería y la asignada en contabilidad para una misma cuenta bancaria. Riesgo que puede aumentar su criticidad, pues existen cuentas cuyos movimientos corresponden a varios años atrás y algunas de ellas, con valores representativos.

Respuesta: Se acepta parcialmente. Estamos de acuerdo parcialmente con la afirmación, dado que existe en el proceso segregación de funciones en diferentes áreas, así: El proceso comienza con la solicitud por parte de la dependencia al área de costeo y facturación para la creación de un centro de costos. Costos envía la información de creación de centro de costos a la dependencia interesada, presupuesto, contabilidad y tesorería, cada una de éstas áreas realiza

lo propio de su competencia. No obstante, para mejorar el proceso y mitigar algún riesgo que pueda presentarse, se procederá instruir otro servidor del área de tesorería en el manejo de los registros en los centros de costos y cuentas bancarias.

Respuesta de Control Interno: No se evidencia en que parte no se estuvo de acuerdo con la observación y las razones, sin embargo los cambios en el manejo de las cuentas bancarias y los centros de costos deben tener un instructivo.

Recomendaciones

- Cuando se toman decisiones como la evidenciada mediante esta revisión “juntar varios centros de costos en una misma cuenta”, se debe analizar las implicaciones futuras respecto al manejo de intereses, en el caso de presentarse devolución de recursos, en los convenios que así lo tienen estipulado. No se trata solo de mejorar la presentación del presupuesto, sino gestionar la liquidación de convenios, para que la información sobre los recursos que se pueden utilizar por parte del Politécnico sea oportuna y real.

Respuesta: Se acepta parcialmente. Este tratamiento no se hace de forma generalizada. Se han realizado a modo de control y por conveniencia de la Institución que evita reprocesos, solo en tres casos: A. Los casos en que los convenios no requerían apertura de cuentas, ejemplo convenio practica de estudiantes. B. convenio con el mismo objeto contractual, se firman dos o más convenios con la misma entidad para el mismo objeto por tanto no se requiere cuenta nueva o separada. C. Para el manejo de los convenios con saldo menor a \$10 millones provenientes de la liquidación del convenio suscrito con el IDEA con número 724 de 2008, los cuales están a cargo de Vicerrectoría de Extensión y pendientes de liquidación. De otro lado, con respecto a los intereses, las cuentas donde se han manejado estos convenios no generan intereses.

Los cambios que se han abordado desde el presupuesto no son solo de forma, sino estructurales que tendrán su impacto en cuanto a un mejor control a la ejecución de los convenios en la vigencia 2016 y el control al presupuesto inicial y las respectivas modificaciones a cada convenio.

De igual forma, es menester aclarar, que la liquidación de los convenios es competencia de los interventores de los convenios y de Vicerrectoría de Extensión. No obstante, aunque no es nuestra competencia, la Dirección Financiera ha remitido mediante varias oficios recordando la obligación de liquidar los convenios terminados para que proceda su liquidación.

Respuesta de Control Interno: No se evidenció en que parte no se estuvo de acuerdo y las razones, y las explicaciones de los cambios estructurales e impacto esperado enunciado en la respuesta dada.

- Respecto al punto anterior, se recomienda que las directrices en el manejo de los recursos sean por escrito, inclusive revisar la conveniencia de un instructivo para el seguimiento y control, así como la toma de decisiones futuras.

Respuesta: Se acepta parcialmente. Las directrices se han dado en los diferentes comités financieros, dejando la evidencia en las actas del comité. Sin embargo, se diseñara un instructivo para el manejo financiero de convenios.

Respuesta de Control Interno: en la respuesta dada por la administración se habla que *“las directrices se han dado en los diferentes comités financieros, dejando la evidencia en las actas del comité”*, y cuando se da respuesta a un pre-informe como este se debe aportar las evidencias, evidencias que no se aportaron.

- Revisar con el Comité de Sostenibilidad Financiera la decisión tomada respecto al manejo de las cuentas inactivas.

Respuesta: No se acepta. El manejo de las cuentas bancarias, con relación a las cuentas inactivas es propio de la tesorería, cuyas actuaciones se ven reflejadas en la contabilidad. El comité técnico de sostenibilidad contable es para tratar asuntos propios de la contabilidad.

Respuesta de Control Interno: el artículo 2° de la Resolución Rectoral 863 de 2013, establece que *“el Comité de Sostenibilidad Financiera es una instancia asesora de las áreas contables y financiera (...)”*. La Dirección de Control interno acepta que el manejo de las cuentas bancarias es una actividad propia de la tesorería, pero como lo expresan en la respuesta *“se refleja en la contabilidad”*, por lo tanto, decisiones tan importantes respecto al manejo de los recursos de la Institución deben ser consideradas en una instancia asesora y tener un procedimiento.

Convenios Activos

Al revisar los estados de cuenta de los depósitos a la vista IDEA 1110053687-9035, cuenta destinada a las operaciones del convenio, se evidenció que la

cuenta continuaba activa al 12 de mayo de 2015, fecha en la que fue cerrada, presentándose movimientos por concepto de retiros, depósitos e intereses financieros por 5 meses luego de finalizado el convenio. Dicha situación fue sustentada por la funcionaria encargada de las conciliaciones del convenio, dado que el proceso de gestión de cancelación de la cuenta es largo y debe surtir un trámite administrativo. De igual manera, los movimientos por depósitos se sustentaron en devoluciones del Gravamen a los Movimientos Financieros, así como los retiros de recursos fueron los pertinentes a la cancelación de la cuenta, no presentándose observaciones al respecto.

Respuesta: No se acepta. No aplica porque el informe indica que no da lugar a observación.

Respuesta de Control Interno: Como se expuso es simplemente información encontrada en el desarrollo de la Auditoría que puede servir a futuro para establecer tiempos en el cierre de las cuentas bancarias de los convenios que se liquidan.

Conclusiones

- En la revisión de las conciliaciones bancarias destinadas a los convenios interadministrativos del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, se identificó que dichas conciliaciones presentan las mismas observaciones generadas en la prueba de auditoría efectuada al rubro Bancos, en lo referente al formato no detallado de la conciliación, con lo cual no es posible evaluar la exactitud de las partidas conciliatorias que figuran en éste; se evidenciaron meses en los cuales no se efectuó la conciliación, así como conciliaciones consolidadas con partidas antiguas acumuladas.

Respuesta: se acepta. Al momento de la auditoría se estaba en el proceso de desatrasar de dos años las conciliaciones bancarias de la Institución. Por lo tanto no estaban al día a la fecha de la auditoría. A la fecha de la respuesta, las conciliaciones se encuentran al día en la identificación de las partidas conciliatorias por parte del área contable. Por parte del área de tesorería se tiene estipulado como meta que a diciembre 31 de 2015 la realización de los registros de las partidas conciliatorias.

Aportes ordinarios y extraordinarios de la Gobernación de Antioquia

- En el Decreto 3583 del 22 de diciembre de 2011 se adicionan \$10.000.000.000 como recursos extraordinarios para el Fortalecimiento de la Educación Superior del Politécnico Jaime Isaza Cadavid confrontada dicha suma en la ejecución presupuestal de egresos, se evidenció un saldo disponible al 31 de diciembre de \$10.523.643.254 y en la ejecución de ingresos, pendiente por recaudar de \$10.000.000.000.

- Verificado el decreto 0843 del 22 de marzo de 2012, donde se adicionan unos recursos al presupuesto del Politécnico, se observa en el considerando en el numeral i. *“Que el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid al cierre de la vigencia 2011 presentó un déficit fiscal de \$-8.238.524.914, motivo por el cual solo se incorpora la suma de \$1.761.475.086”*
- Se evidenció que en la ejecución presupuestal de ingresos de la vigencia 2012 ingreso a fondos comunes vigencias anteriores por valor de \$1.761.475.086 quedando pendiente por recaudar al 31 de diciembre y en la ejecución de egresos se evidenciaron adiciones para:

Fondo de Bienestar Social PTJIC	138.207.267
Sueldo personal de nomina	983.267.819
Personal supernumerario	320.000.000
Remuneración aprendices	20.000.000
servicios técnicos	300.000.000
Total	1.761.475.086

Respuesta: Se solicita a la empresa Kreston especificar, caracterizar y calificar el hallazgo a la luz del artículo 46 del Decreto 111 de 1996 y el correspondiente en la Ordenanza 34 de 2011, con relación a que no se adicionaron \$8.238.524.914 de déficit fiscal de la vigencia 2011

Respuesta de Control Interno: Como se expuso se cambio el Decreto 3583 de 2011, por el Decreto 843 de 2012, donde se cubrió un déficit y se reasignaron nuevamente unos recursos, potestad que tiene el Gobernador.

Plan Anualizado de Caja PAC

Créditos de Tesorería

Conclusiones

- Un posible detrimento patrimonial debido a que se incurre en un gasto de intereses por el retraso de los pagos o las prórrogas de los mismos.
- Inobservancia en lo estipulado en el artículo 15 de la Ley 819 de 2003, la cual establece que deben ser pagados con intereses y otros cargos financieros antes del 20 de diciembre de la misma vigencia en que se contratan.

Respuesta: se aceptan las observaciones, excepto en lo relacionado con el posible detrimento patrimonial, debido a que las circunstancias financieras del Politécnico como la estacionalidad de sus ingresos las cuales se da en los meses de julio y diciembre, la Entidad se ve avocada a utilizar estos mecanismos financieros.

Respuesta de Control Interno: En el concepto de lo que es un detrimento patrimonial no existen excepciones: “*Lesión del patrimonio público representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión antieconómica, ineficaz, inequitativa e inoportuna que, en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado (...) Dicho daño se podrá ocasionar por acción o por omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento del patrimonio público*”. Se recomienda priorizar los pagos que le crean sobre costos a la Institución generando gestión antieconómica o contraviniendo el principio de economía.

Disponible

Cajas menores

Respuesta: Se aceptan parcialmente las observaciones, haciendo claridad de que en el momento de legalización de las cajas menores ante Tesorería, los valores de aquellos documentos que no cumplan con la normatividad vigente son cobrados al funcionario responsable de la caja menor, en los casos relacionados aún no se habían legalizado ante Tesorería.

Respuesta de Control Interno: El Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid tiene la Resolución No.201500000452 del 24 de junio de 2015 mediante la cual se constituyó y reglamentó el funcionamiento de las cajas menores para la vigencia fiscal 2015, y los funcionarios a los cuales se les asignan deben conocer el funcionamiento no solo para el momento de la legalización sino desde el momento mismo que se efectúa el gasto.

Análisis de Riesgos

En el desarrollo del entendimiento del tema y el conocimiento general de cada una de las unidades de gestión que suministran información (insumos) a la Unidad de Gestión de Tesorería, para la ejecución de sus actividades, se realizó un análisis de los riesgos identificados y valorados a través de la matriz propuesta por el Departamento Administrativo de la Función Pública –DAFP,

adoptada por el Politécnico Colombiano Isaza Cadavid en octubre del 2014, arrojando las siguientes observaciones (...)

Dado lo anterior se recomienda a la entidad que incluya los riesgos identificados por el equipo auditor a la matriz y no dejar de lado para la Unidad de Gestión de Tesorería el monitoreo de los riesgos debido que aparecen y desaparecen en el desarrollo de las actividades de la organización, por lo que se necesita una monitorización para comprobar cómo progresa el control de un riesgo e identificar cómo aparecen nuevos.

Respuesta: Se solicita a la empresa Kreston especificar, caracterizar y calificar que riesgos se materializaron en el período auditado.

Respuesta de Control Interno: El equipo auditor realizó un análisis a los riesgos identificados y valorados en el mapa Institucional correspondientes al proceso financiero y evidenció riesgos potenciales que recomendó fueran tenidos en cuenta, debido a la latente posibilidad de materialización de los riesgos de Pérdida de Recursos, Error en pagos e inexactitud en la información financiera.

Atentamente,

SOL BEATRIZ GARCÍA BARRERA

Directora de Control Interno