



PROCESO GESTION AUDITORIA

Código: FT-GAUD-020

Serie: 100-1.3-18

INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN

Versión: 03

Página 1 de 4

FECHA DE EMISIÓN DEL PRE-INFORME: DÍA 31 MES 08 AÑO 2023

Proceso/Dependencia Auditada:	Gestión Financiera
Líder de Proceso:	EDWIN FERNANDO MARTIN BELTRAN
Objetivo de la Auditoría:	Evaluar la efectividad en la Administración de los recursos financieros y la aplicación de su normatividad legal vigente en la Dirección de Tránsito de Bucaramanga a través de su programación, recaudo y ejecución de pagos con sus respectivos registros, dando cumplimiento a lineamientos de Entidad
Alcance de la Auditoría:	Verificar la eficiencia, eficacia y efectividad del proceso gestión financiera para el periodo comprendido entre el primero (1) de enero de 2023 al treinta (30) de abril de 2023
Criterios de la Auditoría:	<ul style="list-style-type: none">• Normatividad legal vigente a nivel nacional y territorial• Procedimientos y formatos internos• Entrevistas realizadas• Trabajo de campo• Muestreo aleatorio• Presupuesto VIG 2023• Ejecución Presupuestal VIG 2023• Apropiaciones presupuestales iniciales VIG 2023• Modificaciones al Presupuesto VIG 2023• Certificados de disponibilidad expedidos CDP VIG 2023• Registros presupuestales expedidos RP VIG 2023• Programación del Programa Anual de Caja PAC• Cheques emitidos• cuentas bancarias.• Transferencias realizadas de pago de estampillas departamentales y municipales.• Base de datos de las retenciones en la fuente de los empleados de planta y contratistas.• Estados financieros VIG 2023• Relación de cuentas por pagar VIG 2023• Declaración de Renta, Retención en la Fuente, Declaración de IVA, Información Exógena.• Cobro persuasivo y coactivo• Manuales, procedimientos y formatos del proceso



PROCESO GESTION AUDITORIA

Código: FT-GAUD-020

Serie:100-1.3-18

PREINFORME DE AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN

Versión: 03

Página 2 de 4

Equipo Auditor

OMAIRA JEREZ TAMI - Auditor Líder
JHON GERMAN LÓPEZ - Auditor de Apoyo
TANIA KATHERINE MANZANO BARRERA - Auditor de Apoyo
ANDRÉS ORLANDO RUEDA PEÑA - Auditor de Apoyo

Reunión de Apertura					Ejecución de la Auditoría					Reunión de Cierre					
Día	04	Mes	05	Año	2023	Desde	04/05/23	Hasta	31/08/2023	Día	31	Mes	08	Año	23

DESARROLLO DE LA AUDITORIA

La oficina de control interno se constituye como el “control de controles” por excelencia. Mediante su labor evaluadora determina la efectividad del sistema de control interno de la entidad con el objetivo de contribuir a la Alta Dirección en la toma de decisiones que orienten el accionar administrativo hacia la consecución de los fines estatales.

El diseño, implementación y mantenimiento del sistema de control interno y la ejecución de los controles establecidos es una responsabilidad del representante legal y de los líderes de los diferentes procesos de la entidad. Así mismo el sistema de control interno, previsto en la Ley 87 de 1993, se enmarca como una de las dimensiones de MIPG y, busca asegurar que las demás dimensiones cumplan su propósito y lleven al cumplimiento de resultados con eficiencia, eficacia, calidad y transparencia en la gestión pública.

En este sentido En este sentido el proceso Gestión financiera tiene como objetivo la Administración en forma efectiva los recursos financieros de la Dirección de Tránsito de Bucaramanga a través de su programación, recaudo y ejecución de pagos con sus respectivos registros, dando cumplimiento a lineamientos de Entidad y la normatividad legal vigente. De igual forma con las nuevas dinámicas de gestión administrativa enmarcadas dentro del MIPG las acciones de apoyo a la gestión desarrolladas por la entidad fundamentan un eje central para la obtención de resultados, más aún cuando esta tiene que ver con la sostenibilidad económica de la entidad. Por lo expuesto el equipo auditor tomo la decisión de estructurar la auditoria basada en riesgos y baso su análisis en cuatro capítulos: 1. Análisis presupuestal, 2 Análisis Contable, 3 Análisis pagos y cuentas y 4 Análisis de Riesgos Identificados en el Proceso.



PROCESO GESTION AUDITORIA

Código: FT-GAUD-020

Serie:100-1.3-18

PREINFORME DE AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN

Versión: 03

Página 3 de 4

HALLAZGOS		
Nº HALLAZGOS	DESCRIPCIÓN	RECOMENDACIONES
1	Desactualización del procedimiento planeación y control del presupuesto PR-GFINA-001	Actualizar el procedimiento PR-GFINA-001, acorde a las debilidades mencionadas en el hallazgo
2	Desactualización y incumplimiento del procedimiento para la solicitud y expedición de certificados de disponibilidad presupuestal- CDP y certificados de registro presupuestal – CRP. PR-GFINA-003 y sus respectivos formatos	Actualización de formatos y procedimiento para la solicitud, expedición y eliminación de certificados de disponibilidad presupuestal- CDP y certificados de registro presupuestal – CRP.
3	Debilidades en la Formulación del Plan Anualizado de Caja	Presentar ante el comité de gestión y desempeño las modificaciones al PAAC y en lo sucesivo con antelación a las mismas.
4	Incertidumbre en la cartera y debilidades en su gestión	Depuración de cartera, con prescripciones de oficio e inventario de patios, con incidencia en los estados financieros. Aplicar controles que permitan que la gestión de cobro se ha efectiva.
5	Falta de capacitación al grupo contable de la entidad	Realizar gestión que permita Incluir en el plan de formación y capacitación institucional temas contables, a fin de fortalecer y mejorar las competencias de quienes integran el grupo de contabilidad, de manera que tengan una actualización permanente.
6	Debilidades en la Constitución de las reservas presupuestales	Debida planeación de los recursos comprometidos, acordes al tiempo de ejecución. Planear la ejecución de los recursos dentro de cada vigencia o utilizar en adecuada forma sus excepciones.



PROCESO GESTION AUDITORIA

Código: FT-GAUD-020

Serie: 100-1.3-18

PREINFORME DE AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN

Versión: 03

Página 4 de 4

7	Debilidades en la revisión de los soportes documentales en las cuentas de cobro	Ejercer mayor control al momento de hacer la revisión documental en las cuentas de cobro con el fin de que se presenten todos los soportes en concordancia con el total de actividades contractuales. De igual forma la OCIG recomienda un ejercicio mas riguroso en la supervisión que garantice el cumplimiento de los objetos contractuales y salvaguarde los recursos de la entidad.
8	Debilidades en la Matriz de riesgos Institucionales	Identificar los riesgos en cada uno de los grupos de trabajo con su respectivo tratamiento, e inclusión en la matriz institucional, teniendo en cuenta los de incidencia en los estados financieros, estableciendo los respectivos controles.

RECOMENDACIÓN GENERAL

El equipo auditor recomienda al líder del proceso leer y socializar el presente informe con su equipo de trabajo y formular el respectivo plan de mejoramiento dentro de los 15 días siguientes a la entrega del mismo. De igual forma exhorta al líder de la subdirección financiera continuar fortaleciendo cada uno de sus procesos en aras de un mejoramiento continuo

OMAIRA JEREZ TAMI
Asesora Control Interno Gestión - Auditor líder

JHON GERMAN LÓPEZ
Auditor de apoyo

ANDRÉS ORLANDO RUEDA PEÑA
Auditor de apoyo

TANIA KATHERINE MANZANO BARRERA
Auditor de apoyo