



Certificado No.
CIP 074 - 1



Certificado No.
SC5908-1



Certificado No.
CO-SC-5908-1

Empresa Ibaguerena de Acueducto y Alcantarillado
IBAL S.A E.S.P - OFICIAL
Nit: 800.089.809-6



300 – 041

Ibagué, Febrero 25 de 2014

Doctor
ALVARO CRUZ VARON
Jefe Sección Contabilidad e Impuestos
IBAL S.A. E.S.P. Oficial
Ibagué

Asunto: Informe de Auditoria

Cordial saludo:

En atención a su oficio No. 632-040 del 17/02/14 y luego de realizar auditoria a las certificaciones alteradas del banco Davivienda cuenta No. 166000343284 a nombre del IBAL y manejo de boletines, libro bancos y conciliaciones por parte del personal de Tesorería, me permito remitir el respectivo informe para su conocimiento y fines pertinentes.

Atentamente,

OSCAR EDUARDO CASTRO MORERA
Jefe Oficina Control Interno

Anexo: 63 Folios.

CC. Ing. Carlos José Corral Albarello – Gerente
Dra. María Ximena Olivera – Directora Administrativa
Dr. Willinton Jaramillo – Jefe Grupo Financiero

Diana D.

**CORRESPONDENCIA RECIBIDA
CONTABILIDAD E IMPUESTOS
IBAL S.A. ESP OFICIAL**

RADICACION No. 078

FECHA: Febrero 25/14

RADICADO POR: Stall





Certificado No.
CA074-1



Certificado No.
SC5908-1



Certificado No.
CO-SC-5908-1

Empresa Ibaguerense de Acueducto y Alcantarillado
IBAL S.A. E.S.P. - OFICIAL - Nit: 800.089.809-6



Ibagué, Febrero 24 de 2014

Diono D.
Feb. 24/14
2: p.m.


Doctor
Oscar Eduardo Castro Morera
Jefe Asesor Control Interno Ibal
Ciudad

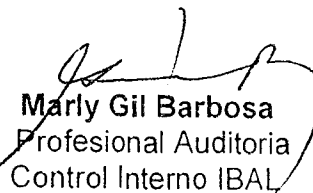
Asunto: Seguimiento oficio No 632-040 del 17/02/14

Respetado doctor:

Cordialmente nos dirigimos a usted con el fin de presentar informe para su conocimiento y fines pertinentes del seguimiento realizado al oficio enviado por el Dr. Alvaro Cruz Varon referente a las certificaciones alteradas del banco Davivienda de la cuenta No 166000343284 a nombre del IBAL y el manejo de boletines, libro de bancos y conciliaciones por parte del personal de tesorería.

Se sugiere enviar copia de este informe a gerencia, dirección administrativa, al tesorero y al jefe de grupo financiero de la empresa.


Jaime Howard Calderón
Profesional Auditoria
Control Interno IBAL.


Marly Gil Barbosa
Profesional Auditoria
Control Interno IBAL.



Certificado No.
CIP 074 - 1



Certificado No.
SC 5908-1



Certificado No.
CO - SC - 5908-1

Empresa Ibaguerena de Acueducto y Alcantarillado
IBAL S.A E.S.P. - OFICIAL - Nit: 800.089.809-6



Informe de Seguimiento al oficio No 632-040 de 17/02/14

Realizado el seguimiento al oficio enviado por el Dr. Álvaro Cruz Varón Jefe sección contabilidad e impuestos al Ingeniero Carlos José Corral gerente del IBAL referente a las certificaciones enmendadas de la cuenta No 166000343284 del banco Davivienda se procedió a realizar la verificación con los documentos soportes para cada una de las certificaciones que fueron anexadas así:

1- Certificación de Davivienda con fecha de expedición 26 de diciembre de 2013.

Documentos soportes requeridos en la verificación:

Extractos bancarios: En la cuenta de ahorros No 1660-00343284 correspondiente al movimiento del mes de diciembre de 2013 se observan los abonos a la cuenta de cada uno de los valores certificados por parte de Davivienda correspondiente a los días :

Fecha del abono según extracto bancario:

Fecha abono S/extracto	Valor	Concepto
Diciembre 21 de 2013	\$ 3.758.629	Recaudo por red multicolor los días 19 y 20 diciembre 2013.
Diciembre 22 de 2013	\$ 2.842.042	Recaudo por red multicolor los días 20 y 21 diciembre 2013.
Diciembre 23 de 2013	\$ 791.927	Recaudo por red multicolor del día 22 diciembre 2013.
Diciembre 24 de 2013	\$ 5.556.659	Recaudo por red multicolor del día 23 diciembre 2013.
Diciembre 26 de 2013	\$ 2.526.602	Recaudo por red multicolor del día 25 diciembre 2013.
Total registro extracto	\$ 15.475.859	



Certificado No.
GP 074 - 1



Certificado No.
SC5908-1



Certificado No.
CO - SC - 5908-1

Empresa Ibaguerena de Acueducto y Alcantarillado
IBAL S.A E.S.P - OFICIAL - Nit: 800.089.809-6



Reportes diarios de movimientos de recaudos : Dentro de esta relación se encuentra detallado cada uno de los pagos realizados por los usuarios con sus respectivo número de matrícula, fecha de pago y valor que son los mismos valores certificados por Davivienda

Libro detallado de bancos: Se pudo evidenciar que los pagos certificados por Davivienda de la cuenta No 1660-00343284 se encuentran registrados en los débitos correspondientes al banco así:

Fecha registro libro	Concepto	Valor
2013/12/26	Ntc valor recaudo red multicolor dic 20/13	\$ 3.758.629
2013/12/26	Ntc valor recaudo red multicolor dic 21/13	\$ 2.842.042
2013/12/26	Ntc valor recaudo red multicolor dic 22/13	\$ 791.927
2013/12/26	Ntc valor recaudo red multicolor dic 23/13	\$ 5.556.659
2013/12/26	Ntc valor recaudo red multicolor dic 25/13	\$ 2.526.602
Total registrado libros		\$ 15.475.859

Boletín diario de recaudos: Verificado el boletín diario de recaudos se observa en el concepto subtotal del banco el valor de \$ 17.329.797 que corresponde a la suma de los recaudos por red multicolor de \$ 15.475.859 y el documento impreso del correo electrónico sobre el informe del recaudo de 68 comprobantes de pago que suman \$ 1.853.938 para un total de \$ 17.329.797 que es el valor que se encuentra reflejado en el boletín.

Pagos por datafonos: Corresponde a los valores que el banco certifica por cada día de recaudo, los cuales se verifico que se encuentran en los movimientos que realiza la tesorería en la legalización de los ingresos por concepto de recaudos de la red multicolor registrados en: libro de bancos, boletín de tesorería y la verificación con el extracto bancario).



Certificado No.
CP 074-1



Certificado No.
SC 5908-1



Certificado No.
CO - SC - 5908-1

Empresa Ibagüense de Acueducto y Alcantarillado
IBAL S.A E.S.P - OFICIAL - Nit: 800.089.809-6



están descritas como de obligatorio cumplimiento dentro de las funciones para el desempeño del cargo como **técnico contable** .(Nilson Navarro).

En lo que se refiere a las conciliaciones bancarias esta actividad es desarrollada por el señor **Manuel Aza** ,

Observaciones

- Lo que se puede observar es que efectivamente existe enmendadura en la certificación expedida por el banco del día .26 de diciembre de 2013, y la certificación expedida por Davivienda del día 2 de enero de 2014
- Se observa que el banco Davivienda certifica el día 26 de diciembre de 2013 y el día 2 de enero de 2014 el movimiento del recaudo por red multicolor del día 25 de diciembre de 2013 por valor de \$ 2.526.602 lo que evidencia que fue certificado dos veces y se cometió el error de borrar con el corrector el valor antes mencionado.
- Se observa que el valor de \$ 2.526.602 por concepto de recaudo red multicolor del día 25 de diciembre de 2013 fue registrado en el libro detallado de bancos y en el boletín diario de recaudos el día 26 de diciembre de 2013 valor que está reflejado en el extracto bancario.
- Realizada la verificación con respecto a la alteración de las certificaciones expedidas por el banco Davivienda se evidencio que cada uno de los valores certificados por Davivienda están en los registros de tesorería (libro detallado de bancos, boletín diario de recaudos) por el mismo valor certificado.
- Se observa que no hay claridad con relación a la elaboración de las conciliaciones bancarias según lo mencionado en el oficio objeto se seguimiento.

Recomendaciones

- No se deben enmendar, tachar, alterar ningún tipo de documento soporte para el proceso de registro contable, financiero y de tesorería.
- Al momento de recibir cualquier tipo documento soporte contable se debe verificar la información contenida con el fin de hacer las observaciones que sean necesarias en el momento antes de proceder a realizar los respectivos registros.
- Solicitar a la entidad financiera que genere diariamente la nota contable de los recaudos por red multicolor y así evitar estos inconvenientes.



Certificado No.
CP 074 - 1



Certificado No.
SC5908-1



Certificado No.
CO - SC - 5900 - 1

Empresa Ibaguerena de Acueducto y Alcantarillado
IBAL S.A.E.S.P - OFICIAL
Nit: 800.089.809-6



R/ Diono D.
Feb. 18/14.
7:40 am.

Ibaguè, Febrero 17 del 2014

632-040

Ingeniero
CARLOS JOSE CORRAL ALBARELO
Gerente IBAL S.A. ESP – OFICIAL
Ciudad

**ASUNTO: INFORME REVISIÓN BOLETINES TESORERÍA
MES DICIEMBRE 2013.**

Respetado Ingeniero Corral:

Una vez realizada la revisión detallada del asunto en referencia, por parte de la profesional universitaria **Dra Cielo Helena Guayara**, en la que se logró establecer que se presentaron algunas inconsistencias en los soportes fuentes, que hacen parte del Boletín diario de Tesorería del mes de diciembre, las que enunciamos a continuación:

Certificación expedida por Davivienda de fecha Enero 2 del 2014, de la cuenta de ahorros # 166000343284 a nombre del IBAL S.A. ESP – OFICIAL, la cual está incluida en el boletín de fecha Diciembre 30 del 2013, la cual presenta enmendaduras y corrector, presentando éstas alteraciones en los saldos certificados por el banco, siendo esto indicio de inexactitud en las cifras reportadas por tesorería, por lo tanto no sirve como soporte contable para su registro.

En el Boletín de tesorería de fecha diciembre 26 del 2013, de igual forma se presenta certificación del Banco Davivienda de la cuenta de ahorros #1660 00343284 a nombre del IBAL S.A. ESP - OFICIAL, también se presenta certificado enmendado y con alteraciones, lo cual no se podrá tomar como soporte para el registro contable de acuerdo a los principios de contabilidad,

Así mismo se están certificando saldos por la Entidad bancaria, a través de correo electrónico, tal como sucedió con la comunicación enviada por Davivienda mediante correo electrónico por valor de \$ 1.853.938 de fecha diciembre 26 del 2013, no siendo éste documento soporte para el registro contable.





Certificado No.
GP 074 - 1



Certificado No.
SC5908-1




Certificado No.
CO - SC - 5908 - 1

Empresa Ibaguerena de Acueducto y Alcantarillado
IBAL S.A E.S.P - OFICIAL
Nit: 800.089.809-6



Otro de los aspectos encontrados, es que la persona encargada del manejo de los boletines de tesorería, es la misma que maneja el libro de bancos, elabora las conciliaciones bancarias, y elabora los boletines, siendo esto contraproducente para efectos de control

Cordial saludo,


ALVARO CRUZ VARON
JEFE SECCIÓN CONTABILIDAD E IMPUESTOS

cc. Dra Maria Ximena Olivera Directora, Administrativa
Dr: Wilinton Jaramillo- Jefe Grupo Financiero
Dr: Oscar Eduardo Castro Morera –Oficina Asesora Control Interno

