



CÁMARA DE COMERCIO  
DE LA DORADA, PUERTO BOYACÁ,  
PUERTO SALGAR Y ORIENTE DE CALDAS

AGC110-3.2 20/01/2021

## INFORME FINAL DE AUDITORÍAS DE CONTROL INTERNO 2020

El área de gestión y control realizó las auditorías a los procesos de Registros públicos y Gestión Administrativa y Financiera. También se realizó seguimiento al plan de mejoramiento año 2019. A continuación, se presenta los resultados de la auditoría.

**Periodo de evaluación:** Enero a Diciembre del año 2020.

### 1. DESARROLLO DE AUDITORIA DEL PROCESO DE REGISTROS PÚBLICOS.

#### ❖ **Objetivo.**

Verificar liquidación de matrícula mercantil (PN-PJ- ESAL-Establecimientos) realizadas en la jurisdicción.

#### ❖ **Criterio.**

Decreto 1074 de 2015 Artículo 2.2.2.46.1.1 “derecho por registro de la matrícula mercantil”.

#### ❖ **Datos Generales**

**Proceso.** Registros Públicos.  
**Auditado.** Carlos Arturo Aragón Moreno, Jefe de Registros Públicos.  
**Auditor.** Dariel Andrés Quiceno.  
**Fecha(s).** 17-18 Dic/2020  
**Horario.** 8:00am a 12 a.m.

#### ❖ **Check List de Auditoria**

Base de datos E-900 de las matrículas de Persona natural, Persona Jurídica y Establecimientos de comercio desde 01/01/2020 al 30/11/2020, realizadas en los municipios de La Dorada, Puerto Boyacá, Puerto Salgar, Pensilvania, Manzanares, Marquetalia, Samaná, Victoria y Norcasia. Se anexa el listado

Informe Final de Auditorías de Control interno

de con el muestreo de la matriculas liquidadas nuevamente en cada municipio.

#### ❖ Descripción de las actividades de la Auditoría

- Generación en el SII (sistema integrado de información) la extracción de la base de datos E-900 de las matrículas de 01/01/2020 al 30/11/2020, realizadas en los municipios de La Dorada, Puerto Boyacá, Puerto Salgar, Pensilvania, Manzanares, Marquetalia, Samaná, Victoria y Norcasia.
- Selección de la matriculas para verificar la liquidación del trámite.
- Identificación de los controles clave del proceso.

#### ❖ Hallazgos.

- Se evidencia que las matrículas 51851 y 51955, el sistema integrado de información SII, no cuentan con el soporte del formato de lay 1780 donde se demuestre la renuncia a los beneficios por parte del empresario. Se revisa el Procedimiento y no se encuentra estandarizada dicha acción.
- Existen matriculas de PN y PJ que no se encuentran en estado **6 “finalizado”**.

Matricula	Org	Estado	Razón Social	Fecha Matricula	Municipio
31565	11	4	CLINICA DE ESPECIALISTAS DEL NORTE DEL TOLIMA LA DORADA E.U.	20081119	LA DORADA
37633	16	4	GRANJA AVICOLA LA CEIBA S.A.S	20120529	PUERTO BOYACA
38220	4	7	SOCIEDAD PORTUARIA MULTIMODAL DEL RIO MAGDALENA S.A.	20120828	PUERTO SALGAR
42701	1	4	FRANCO BEJARANO ANYI LORENA	20140730	LA DORADA
46318	1	5	MONTES RAMIREZ ANYI KATHERINE	20160524	MANZANARES
46338	16	4	LIVESTONK S.A.S.	20160526	PUERTO SALGAR
46355	1	5	JARAMILLO MARIN CLAUDIA PATRICIA	20160531	LA DORADA

## Informe Final de Auditorías de Control interno

46612	1	5	HERNANDEZ AGUILAR HUMBERTO	20160711	PUERTO BOYACA
46631	1	5	ZULUAGA SUAZA LEIDY JOHANA	20160713	LA DORADA
46633	1	5	MARIN RUBIO JULIO CESAR	20160713	PUERTO BOYACA
46636	1	5	PACHECO OSORIO MARA JELIZA	20160714	LA DORADA
46643	1	5	MORENO MARIN DIEGO ARMANDO	20160714	VICTORIA
46649	1	5	AGUIRRE GRAJALES LEIDY JOHANNA	20160715	LA DORADA
46666	1	5	SANCHES REYES LUZ MILA	20160719	MANZANARES
47139	16	5	CSIT SERVICIOS S.A.S.	20160930	PUERTO BOYACA
49585	1	5	CARVAJAL ARBELAEZ ALCIBIADES	20170824	MANZANARES
49920	1	4	RAMIREZ LOPEZ ANDRES	20171003	LA DORADA
50506	16	7	WDH SERVICES S.A.S.	20180111	PUERTO BOYACA
50792	16	7	FERRETERIA CENTRAL CA S.A.S.	20180213	PUERTO BOYACA
51416	16	7	CDA DE LA MONTAÑA S.A.S	20180413	MANZANARES
54482	1	4	PEÑA ACUÑA CLAUDIA PATRICIA	20190502	PUERTO BOYACA
58146	16	2	CAFE DE LAS QUINCHAS S.A.S.	20201105	PUERTO BOYACA

### ❖ Recomendaciones y Oportunidades de Mejora

- Como resultado de la auditoría realizada se identificó ausencia de autocontrol por parte de los auxiliares de registros públicos en los tramites registrales. Aunque existen actividades periódicas de verificación por parte de líderes del proceso encaminadas a detectar inconsistencias de los trámites, dicha periodicidad no es efectiva ni oportuna para detectar a tiempo los errores y hacer correcciones a tiempo, por ende, se recomienda que dicho control tenga una periodicidad más corta, que permita detectar y disminuir inconsistencias mucho más rápido.
- Actualizar los procedimientos, en los que se requiera el formato beneficios de ley 1780, y especificar si es oportuno o no adjuntar dicho formato al Sistema integrado de Información SII. Pues esto evidencia que no hay criterios claros a la hora de realizar dicha actividad y no se encuentra estandarizado.

Informe Final de Auditorías de Control interno

- Establecer un plan de mejoramiento de cada hallazgo encontrado con el fin de determinar las actividades necesarias para disminuir o evitar que vuelva a suceder, establecer responsables y fechas.

## 2. DESARROLLO DE AUDITORIA DEL PROCESO DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.

La auditoría para este proceso tiene cuatro objetivos específicos enfocados en la revisión de ordenes de pedido y sus reportes al Secop, Revisión de liquidación y pagos a los impuestos de Registro e ICA, Liquidación y pagos de los aportes en seguridad social por parte de la empresa a sus trabajadores activos, Reporte de información exógena, IVA y reterfuente.

### Objetivo 1.

Verificación de las órdenes de pedido reportadas al SECOP I

#### ❖ Criterio.

Ley 1150:2017 Artículo 3 numeral c.  
Circular Externa No. 23 de 16 de marzo de 2017 de la agencia nacional de contratación pública – Colombia compra Eficiente.

#### ❖ Datos Generales

**Proceso.** Gestión Administrativa y Financiera  
**Auditado.** Lina Marcela Buitrago Ospina, Director Administrativo y financiero – Jhon Jairo Perdomo, Director de registros públicos y Secretario General  
**Auditor.** Dariel Andrés Quiceno Bermúdez  
**Fecha(s).** 21 y 22 Dic/2020  
**Horario.** 2:00 a 5:00 p.m.

#### ❖ Check List de Auditoria.

En el desarrollo de la Auditoría Interna se aplica el cuestionario diseñado por el auditor teniendo en cuenta los criterios de este objetivo.

#### ❖ Descripción de las actividades de la Auditoría

## Informe Final de Auditorías de Control interno

- Selección de las ordenes de pedido a verificar.
- Identificación de los controles clave del proceso.

## ❖ Hallazgos

- De acuerdo con la Circular Externa No. 23 de 16 de marzo de 2017 de la agencia nacional de contratación pública – Colombia compra Eficiente. En su numeral 2, OPORTUNIDAD EN LA PUBLICACIÓN DE LA INFORMACIÓN EN EL SECOP-"*Las Entidades que aún utilizan el SECOP I están obligadas a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición*"

A continuación, se relacionan las ordenes de pedido que superaron los 3 días hábiles al momento de reportarlos en el SECOP I.

ORDEN #	FECHA DE LA ORDEN	NOMBRE DEL CONTRATISTA	OBJETO	CUANTIA	HALLAZGO	FONDO	MUNICIPIO DE CREACION
OP 003-20	7/12/2020	Icontec	Auditoria de seguimiento	4974200	5 días Hábiles al momento del reporte del SECOP I	PUBLICO	LA DORADA
OP 004-20	9/12/2020	Luis Alfonso Quiceno Hernandez	Lista de chequeo instalaciones electricas	150000	5 días Hábiles al momento del reporte del SECOP I	PUBLICO	PUERTO BOYACA
OP 031-20	15/12/2020	Monica Piedad Rivera	Acompañamiento a los tenderos financiera y contable	750000	4 días Hábiles al momento del reporte del SECOP I	PUBLICO	LA DORADA
OP 032-20	15/12/2020	Humberto Rivera Diaz	Publicidad promoción del comercio	350.000	4 días Hábiles al momento del reporte del SECOP I	PUBLICO	LA DORADA
OP 038-20	18/12/2020	Leidy Dayanni Barreto Guasca	Entrega de la tarjeta navideña	310.500	4 días Hábiles al momento del reporte del SECOP I	PUBLICO	LA DORADA
OP 040-20	22/12/2020	Edwin Josip Gomez Bautista	Emisión de publicidad para el trasnochon de la carrera 14	400.000	5 días Hábiles al momento del reporte del SECOP I	PUBLICO	LA DORADA

- Se evidencia que la orden de pedido OP 037-20 no cuenta con las firmas de quien diligencia y autoriza, restándole validez al documento. Cabe recordar que uno de los principios del control interno es el autocontrol. Esta orden de pedido también cuenta con un retraso en el reporte al SECOP I de un día hábil.
- En las órdenes de pedido que a continuación se relacionan, quien realiza el documento en la misma persona quien autoriza el gasto, generando riesgos de fraude.

## Informe Final de Auditorías de Control interno

ORDEN #	FECHA DE LA ORDEN	NOMBRE DEL CONTRATISTA	OBJETO	CUANTIA	FONDO	MUNICIPIO DE CREACION
OP 001-20	3/12/2020	Matio Alexander Alvarado	Desinfección en el PAC Boyacá	\$ 100.000,00	PUBLICICO	LA DORADA
OP 005-20	9/12/2020	Wireless Colombia S.A.S	Servicio de internet mes de diciembre 2020	\$ 360.000,00	PUBLICICO	LA DORADA
OP 006-20	9/12/2020	Wireless Colombia S.A.S	Servicio de internet mes de diciembre 2020	\$ 80.000,00	PUBLICICO	LA DORADA
OP 007-20	10/12/2020	Cencosalud Colombia S.A.	Compra Tablet Samsug Galaxy	\$ 3.187.681,00	PUBLICICO	LA DORADA
OP 008-20	10/12/2020	Certicámara S.A.	Renovacion de certificado	\$ 316.216,00	PUBLICICO	LA DORADA
OP 009-20	10/12/2020	Alianza Rio y Sol	Servicio de hospedaje	\$ 287.000,00	PUBLICICO	LA DORADA
OP 010-20	10/12/2020	Certicámara S.A.	Transacción factura electronica	\$ 85.853,00	PUBLICICO	LA DORADA
OP 012-20	11/12/2020	Jaime Escobar Cruz	Labores inspeccion y evisión de las instalaciones de la Sede Principal	\$ 500.000,00	PUBLICICO	LA DORADA
OP 021-20	14/12/2020	Colmena Seguros S.A.	Poliza exequial funcionarios	\$ 222.411,00	PUBLICICO	LA DORADA
OP 022-20	14/12/2020	INNOV@RED SECURITY S.A.S	Vigilancia Electrónica Casa Inglesa mes de Diciembre	\$ 112.000,00	PUBLICICO	LA DORADA
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.251.161,00</b>		

### ❖ Recomendaciones y Oportunidades de Mejora

- Realizar seguimiento de manera periódica a las órdenes de pedido publicadas en el secop I y fortalecer los principios de autocontrol
- Aspecto para resaltar es el archivo en Excel en el DRIVE que utiliza el área administrativa y financiera para llevar control a las órdenes de pedido.
- Establecer un plan de mejoramiento de por cada hallazgo encontrado con el fin de determinar las actividades necesarias para disminuir o evitar que vuelva a suceder, establecer responsables y fechas.

## Informe Final de Auditorías de Control interno

### **Objetivo 2.**

Revisión de liquidación y pagos a los impuestos de Registro e ICA

#### ❖ **Criterio.**

- DECRETO NUMERO 650 DE 1996
- LEY 14 DE 1983, Capitulo II
- Acuerdo 053:2014 Capitulo II – 029:2017 – 011:2020

#### ❖ **Datos Generales**

**Proceso.** Gestión Administrativa y Financiera

**Auditado.** Lina Marcela Buitrago Ospina, Director Administrativo y financiero – Mayra Lisseth Álvarez Donato, Auxiliar contable

**Auditor.** Dariel Andrés Quiceno Bermúdez

**Fecha(s).** 21 y 22 dic/2020

**Horario.** 8:30 am a 11:30 am.

#### ❖ **Check List de Auditoria**

En el desarrollo de la Auditoría Interna se aplica el cuestionario diseñado por el auditor teniendo en cuenta los criterios establecidos.

#### ❖ **Descripción de las actividades de la Auditoría**

- Se solicita al área administrativa y financiera los formatos de declaración y soportes de pagos de los meses de enero, marzo, abril, junio, agosto y octubre del impuesto de registro e ICA correspondientes al año 2020.
- Se liquidan los valores y se revisan fechas de pago.

#### ❖ **Recomendaciones y Oportunidades de Mejora**

- Como aspecto a resaltar es su adecuada liquidación y oportuno pago de dichos impuestos departamentales y municipales como lo es el impuesto de registro e ICA respectivamente.
- Se recomienda elaborar un procedimiento que estandarice la liquidación y pagos del ICA.

Informe Final de Auditorías de Control interno

### **Objetivo 3**

Liquidación y pagos de los aportes en seguridad social por parte de la empresa a sus trabajadores activos

#### **❖ Criterio.**

Ley 100 de 1993

#### **❖ Datos Generales**

**Proceso.** Gestión Administrativa y Financiera

**Auditado.** Lina Marcela Buitrago Ospina, Director Administrativo y financiero - Mayra Lisseth Álvarez Donato, Auxiliar contable

**Auditor.** Dariel Andrés Quiceno.

**Fecha(s).** 23 dic/2020

**Horario.** 8:30: am a 12:00 p.m.

#### **❖ Check List de Auditoria**

En el desarrollo de la Auditoría Interna se aplica el cuestionario diseñado por el auditor teniendo en cuenta los criterios establecidos.

#### **❖ Descripción de las actividades de la Auditoría**

- Se solicitan las planillas de pago al igual que los soportes de los meses de, enero, marzo, mayo, julio, septiembre y noviembre del año 2020.
- Se seleccionan aleatoriamente 5 trabajadores, diferentes para cada mes, y se liquidan de acuerdo con los porcentajes establecidos por ley.
- Ser revisan las fechas límites de pago.

#### **❖ Recomendaciones y Oportunidades de Mejora**

- Aspecto para resaltar, es el compromiso por parte del área en el pago oportuno de la nominas y aportes a la seguridad social de sus trabajadores.



Informe Final de Auditorías de Control interno

#### **Objetivo 4**

Reporte de información exógena, IVA y retefuente.

#### ❖ **Criterio.**

RESOLUCIÓN NÚMERO 000070 del 28 OCT 2019

#### ❖ **Datos Generales**

**Proceso.** Gestión Administrativa y Financiera  
**Auditado.** Lina Marcela Buitrago Ospina, Director Administrativo y financiero - Mayra Lisseth Álvarez Donato, Auxiliar contable  
**Auditor.** Dariel Andrés Quiceno Bermúdez  
**Fecha(s).** 23 dic/2020  
**Horario.** 2:00 pm a 5:00 p.m.

#### ❖ **Check List de Auditoria**

En el desarrollo de la Auditoría Interna se aplica el cuestionario diseñado por el auditor teniendo en cuenta los criterios establecidos.

#### ❖ **Descripción de las actividades de la Auditoría**

- Solicitud de las declaraciones de IVA y Rete fuente con sus respectivos soportes de pago, al igual que el soporte del envío de la información exógena, todo correspondiente al año 2020.
- Se revisan las liquidaciones y fechas límites de pago o reporte.

#### ❖ **Recomendaciones y Oportunidades de Mejora**

- Se resalta el compromiso por parte de la entidad en cumplir con las obligaciones tributarias en los tiempos establecidos por ley.

### **3. SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO AÑO 2019**

Este seguimiento se focaliza en el cumplimiento de las actividades establecidas en el plan de mejoramiento como acciones para el cierre de los hallazgos encontrados en la auditoria de control interno realizada en el mes de diciembre del año 2019.

Informe Final de Auditorías de Control interno

#### **Objetivo 4**

Velar por el cumplimiento de las acciones estipuladas en el plan de mejoramiento, de acuerdo con la auditoria de control interno realizada en diciembre del año 2019

#### ❖ **Criterio.**

Plan de mejoramiento interno 2019

#### ❖ **Datos Generales**

**Proceso.** Registros Públicos y Administrativa y financiera  
**Auditado.** Lina Marcela Buitrago Ospina, Director Administrativo y financiero - Mayra Liseth Álvarez Donato, Auxiliar contable - Carlos Arturo Aragón Moreno, Jefe de Registros Públicos. - Jhon Jairo Perdomo, Director de registros públicos y Secretario General  
**Auditor.** Dariel Andrés Quiceno Bermúdez  
**Fecha(s).** 23 dic/2020  
**Horario.** 5:00 pm a 6:00 p.m.

#### ❖ **Check List de Auditoria**

En el desarrollo de la Auditoría Interna se aplica el cuestionario diseñado por el auditor teniendo en cuenta los criterios establecidos.

#### ❖ **Descripción de las actividades de la Auditoría**

- Se realiza un barrido de las actividades establecidas en plan de mejoramiento y se solicita las evidencias de cada una de ellas.

#### ❖ **Hallazgos**

- En el hallazgo número 6 *“Los formatos establecidos en el sistema JSP7 (Nota bancaria -Comprobante de egreso - Comprobantes de diario) contiene campos para las firmas de elaborado por y revisado por, campos que no se diligencian.”*, Se evidencia que en su acción # 2 *“Revisar los procedimientos y realizar los ajustes necesarios”*. No se realizó en los tiempos establecidos de cierre.



Informe Final de Auditorías de Control interno

- En el Hallazgo número 8 “*No se publicó en el SECOP los Documentos del proceso de Contratación dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición.*” Se evidencia que en su acción # 1 “*Publicar dentro de los tres días siguientes los contratos y convenios.*” Sigue ocurriendo, ya que durante esta auditoria se encontraron documentos del proceso de contratación con reporte al SECOP mayor a 3 días.

❖ **Recomendaciones y Oportunidades de Mejora**

- Como aspecto por resaltar, se evidencio que las acciones propuestas para los hallazgos 1-2-3-4-5-7 y 9 fueron implementadas de manera eficaz y oportuna, dando como cerradas dichos hallazgos.
- Establecer dentro del nuevo plan de mejoramiento los hallazgos 6 y 8, con el fin de determinar si las acciones anteriores fueron acordes y establecer nuevas fechas de cierre.

Cordialmente.

Dariel Andrés Quiceno Bermúdez  
Gestor de control interno y Calidad