 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013



AUDITORIA INTERNA: Al Procedimiento De Recaudo Del Proceso De Gestión De Las Finanzas Públicas Del Departamento De Risaralda.	FECHA ELABORACIÓN: 16/04/2019
DIRECTIVO RESPONSABLE: Héctor Fabio Álzate Bermúdez Asesor de Control Interno AUDITOR(ES): Jakeline Andrea Marín Hurtado	DESTINATARIO: Leonardo Antonio Ramirez Giraldo, Secretario(a) De Despacho. Aura Maria Betancur Gallego, Director(a) Administrativo(a). Maria Catalina Correa Hernandez, Director(a) Administrativo(a). Juan Carlos Pelaez Sanchez, Director(a) Administrativo(a) Juan Antonio Carvajal Echavarria, Tesorero General Del Departamento

ASPECTOS GENERALES

OBJETIVO GENERAL: Examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno en el procedimiento de recaudo del proceso de gestión de las finanzas públicas del Departamento de Risaralda, permitiendo adoptar las acciones correctivas pertinentes que generar valor agregado y mejorar las operaciones de la Administración Departamental, así como contribuir al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Analizar el procedimiento de recaudo del proceso de gestión de las finanzas públicas del Departamento de Risaralda.
- Verificar la conciliación de información entre contabilidad, presupuesto y tesorería.
- Analizar el comportamiento del recaudo en la vigencia 2018 y lo corrido de la vigencia 2019.
- Analizar las cuentas bancarias principales de recaudo, correspondientes a los ingresos directos e indirectos de la secretaria de hacienda.
- Verificar el registro de los rendimientos financieros en la contabilidad del Departamento.
- Analizar el riesgo Inadecuado registro de los recaudos.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

ALCANCE: Serán objeto de evaluación y seguimiento los registros de la vigencia 2018 y lo corrido de la vigencia 2019, en el procedimiento de recaudo del proceso de gestión de las finanzas públicas del Departamento de Risaralda.

CRITERIOS: Para la presente auditoria se toman como referentes, entre otros, los siguientes documentos:

METODOLOGÍA:

- Se aplicara un cuestionario a los responsables del área para conocer cómo se encuentra el entorno en el cual se desarrolla el proceso.
- Se solicita información concerniente al proceso de gestión de las finanzas públicas del Departamento de Risaralda.
- Información relacionada con los procedimientos y procesos del Departamento Risaralda que intervienen en el tema objeto de auditoria.
- Se envía un informe preliminar al área auditada para su consideración y oportunos comentarios.

DESARROLLO DE LA AUDITORIA

DESARROLLO DE LA AUDITORIA

A continuación se realizara análisis de los objetivos específicos planteados en la auditoria al procedimiento de recaudo del proceso de gestión de las finanzas públicas del Departamento de Risaralda.

Analizar el procedimiento de recaudo del proceso de gestión de las finanzas públicas del Departamento de Risaralda.

Al realizar revisión al procedimiento de recaudo, se hizo seguimiento y evaluación a cada uno de los pasos descritos en el mismo, donde se realizó el ejercicio de revisión con la auxiliar administrativa de la tesorería del Departamento, desde la recepción de los documentos enviados por la entidad financiera hasta el archivo de los mismos.

Dentro del análisis del procedimiento de recaudo, se extrajo la información correspondiente a las cuentas bancarias principales de recaudo de los impuestos directos e indirectos del Departamento, donde se encontraron 17 cuentas bancarias las cuales serán analizadas en el desarrollo del informe.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

Dentro de la revisión de los pasos se identificó la generación de la ejecución mensual de ingresos, la cual es socializada al personal Directivo de manera mensual a través del aplicativo SAIA, como herramienta para la toma decisiones.

Finalmente en el paso 7 del procedimiento denominado: analizar el comportamiento de los ingresos, se identificó que el comité financiero no es quien elabora el informe de recaudos presupuestado vs. Ejecutado, para verificar la ejecución y tomar medidas si es del caso, por lo tanto se debe revisar el procedimiento e indicar que comité realmente es quien realiza dicha labor.

Verificar la conciliación de información entre contabilidad, presupuesto y tesorería.

Así mismo se realizó revisión a la conciliación de información entre contabilidad, presupuesto y tesorería, esto es demostrado a través de las actas de conciliación ejecución presupuestal de ingresos clasificados y balance de prueba las cuales son revisadas y aprobadas por la auxiliar administrativo de la Dirección de contabilidad y auxiliar administrativo de la Tesorería Departamental.


Dentro de las actas se evidencia comparativo de los registros del presupuesto vs tesorería donde son analizadas las diferencias y estas son discriminadas en devoluciones del mes, devoluciones acumuladas, anulaciones y modificaciones.

Es relevante tener en cuenta que el Departamento de Risaralda actualmente se encuentra en proceso de implementación de aplicativo Siif Web, por lo tanto para la vigencia 2019, el personal encargado de realizar el procedimiento de conciliación debe adoptar la metodología para llevar a cabo la conciliación, según se manifiesta en memorando N° 000604-6149 del 15 de Abril de 2019, ya se estableció el mecanismo para exportar la información.

Analizar el comportamiento del recaudo en la vigencia 2018 y lo corrido de la vigencia 2019.

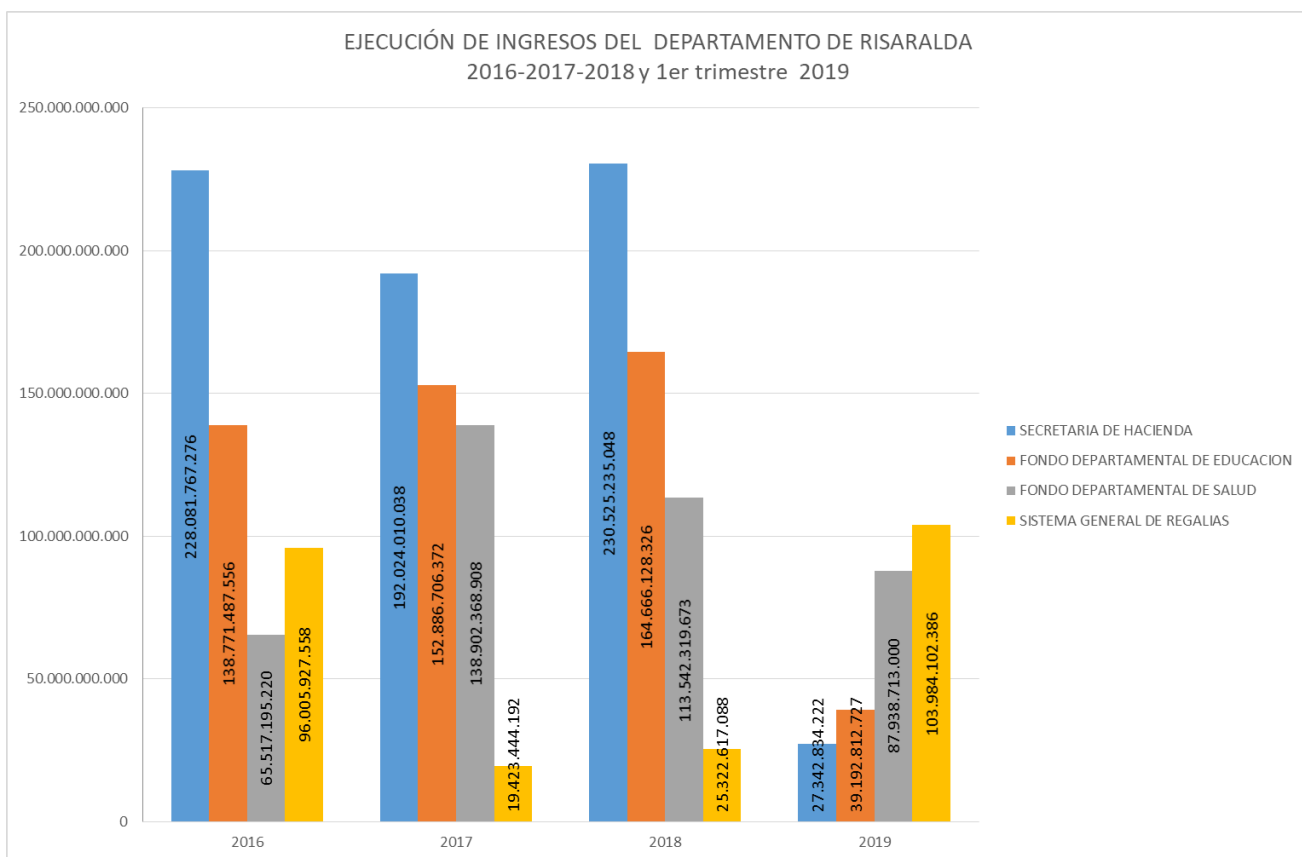
Al realizar seguimiento al comportamiento de los ingresos del Departamento de Risaralda para las vigencias 2016, 2017, 2018 y primer trimestre de 2019, se observa que la Secretaria de Hacienda a través del recaudo de los impuestos directos e indirectos posee la mayor representación del recaudo, con un valor para la vigencia 2018 de (\$ 230.525.235.048) Doscientos treinta mil quinientos veinticinco millones doscientos treinta y cinco mil con cuarenta y ocho pesos M/Cte. superando vigencias anteriores.

Dicho comportamiento puede ser observado en el **Grafico 01. Ejecución de Ingresos del Departamento de Risaralda**, adicionalmente se visualiza que el comportamiento de los ingresos del fondo Departamental de Educación, es igualmente considerable presentando

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

mayores ingresos en la misma vigencia por un valor de (\$164.666.128.326) ciento sesenta y cuatro mil seiscientos sesenta y seis millones ciento veintiocho mil trescientos veintiséis pesos M/Cte. , finalmente el fondo departamental de salud presento mayor comportamiento de los ingresos en la vigencia 2017 con un valor de (\$138.902.368.908) ciento treinta y ocho mil novecientos dos millones trescientos sesenta y ocho mil novecientos ocho pesos M/Cte. y el sistema general de regalías presenta un incremento representativo en el primer trimestre del 2019.

Grafico 01. Ejecución de Ingresos del Departamento de Risaralda.



Fuente: Ejecuciones Presupuestales 2016-2017-2018.



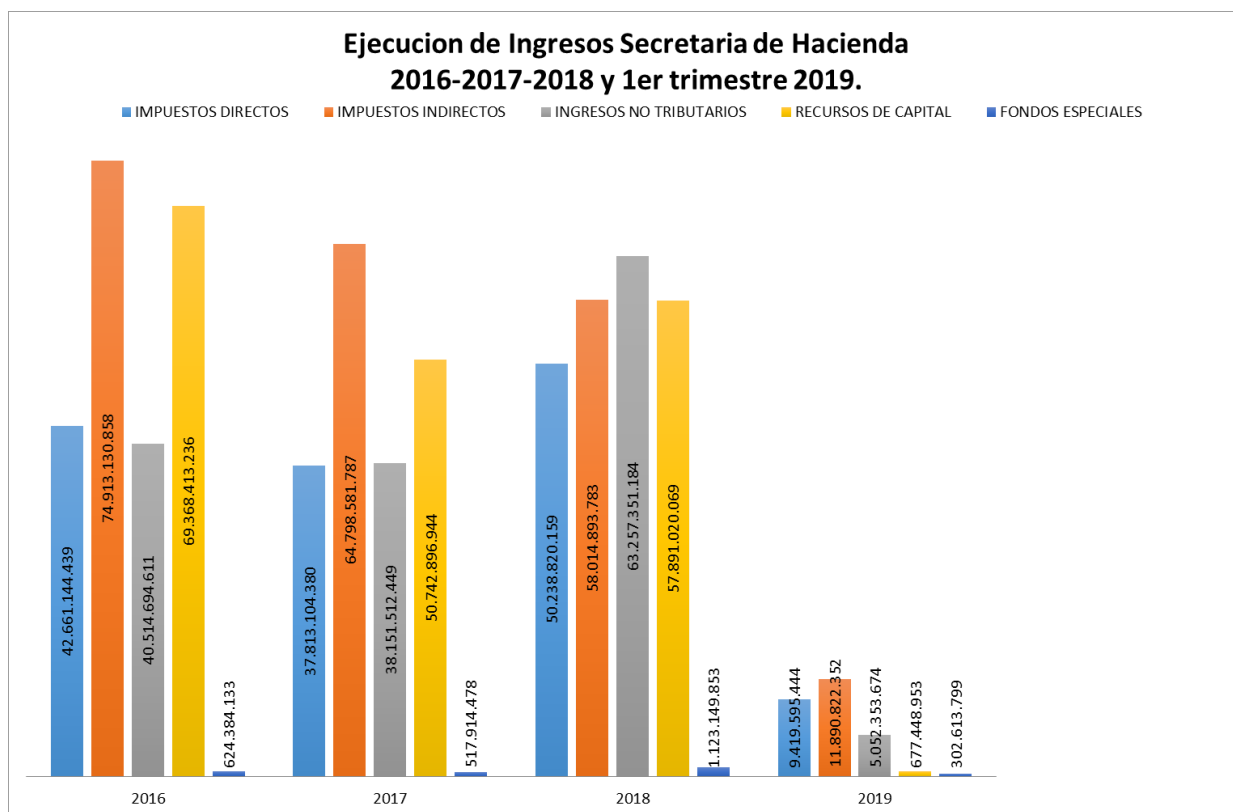
 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

Grafico 02. Ejecución de Ingresos Secretaria de Hacienda.



Fuente: Ejecuciones Presupuestales 2016-2017-2018 y 1 er Trimestre 2019.

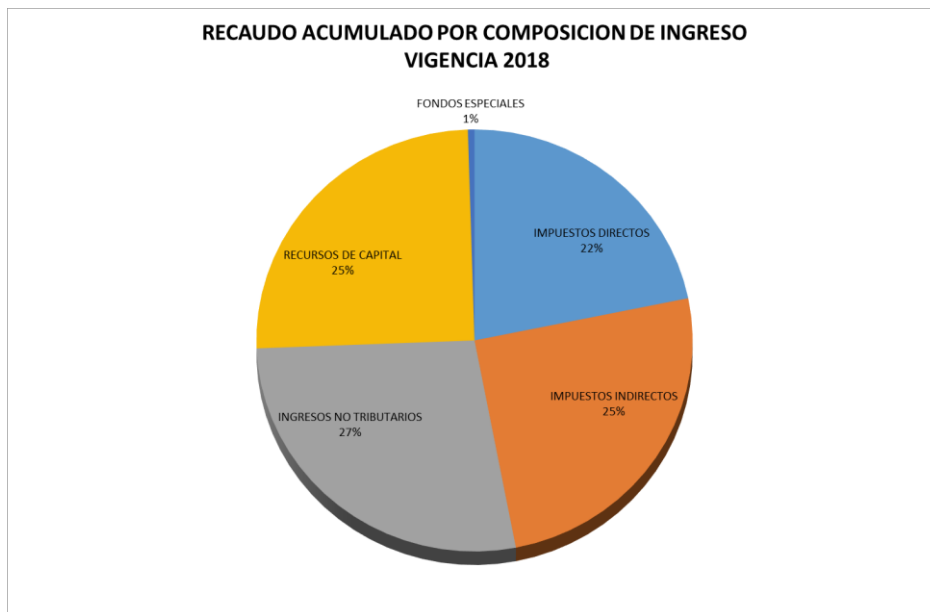
En el **Grafico 02.** Al revisar la ejecución de ingresos de la Secretaria de Hacienda se observa que para la vigencia 2018 los Ingresos Directos, Ingresos no tributarios incrementaron considerablemente su comportamiento de recaudo frente a las demás vigencias analizadas.

Los impuestos indirectos compuestos por impuesto al consumo de licor, cerveza, cigarrillos y tabaco, sobretasa a la gasolina y estampillas presentan un mayor comportamiento en los recaudos en la vigencia 2016 presentando disminución para la vigencia 2018.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

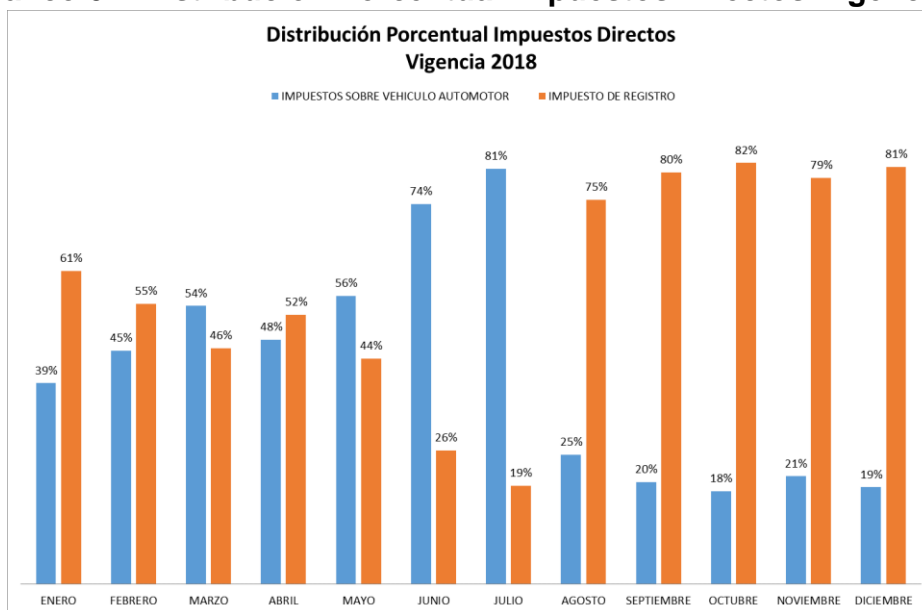
A continuación se representa la distribución porcentual de los diferentes tipos de ingreso del Departamento en la vigencia 2018, los cuales se visualizan en el Grafico 03, 04 y 05 respectivamente:

Grafico 03. Recaudo Acumulado por composición de Ingreso Vigencia 2018.



Fuente: Ejecución Presupuestal 2018.

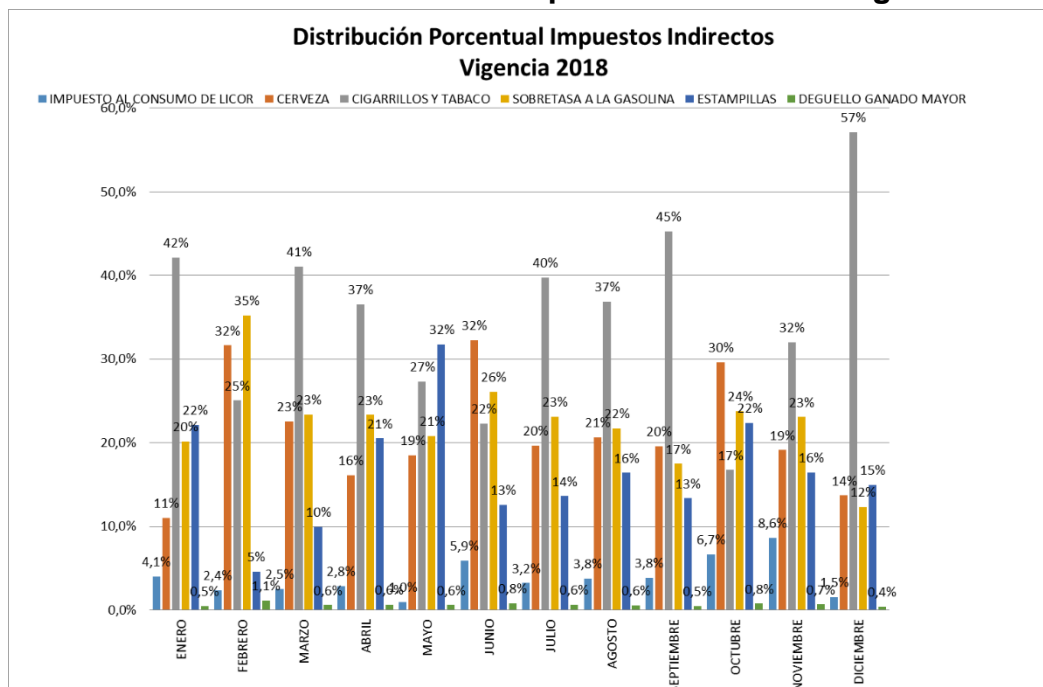
Grafico 04. Distribución Porcentual Impuestos Directos Vigencia 2018.



Fuente: Ejecución Presupuestal 2018.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 3</p>	<p>Vigencia: 08-2013</p>

Grafico 05. Distribución Porcentual Impuestos Indirectos Vigencia 2018.



Fuente: Ejecución Presupuestal 2018.

Analizar las cuentas bancarias principales de recaudo, correspondientes a los ingresos directos e indirectos de la secretaria de hacienda.

La tesorería del Departamento certifico mediante memorando 3691 la relación de cuentas bancarias a Diciembre 31 de 2018, de esta relación fueron extraídas 17 cuentas bancarias orientadas el recaudo de los impuestos directos e indirectos del Departamento encontrando las siguientes:

Tabla. 1 Cuentas Bancarias Departamento de Risaralda

N°	tipo Cuenta	Nombre del Banco	Cuenta	Nombre de la Cuenta
1	Ahorros	BANCO DAVIVIENDA S.A.	127200089309	ESTAMPILLA BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR
2	Corriente	BANCO DE OCCIDENTE	033-0047634-2	SOBRETASA A LA GASOLINA
3	Corriente	BANCO DE OCCIDENTE	033-48190-4	SOBRETASA AL ACPM
4	Ahorros	BANCO DE OCCIDENTE	033-85832-5	ESTAMPILLA PRODESARROLLO
5	Ahorros	BANCO DE OCCIDENTE	033-85833-3	ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA
6	Ahorros	BANCO DE OCCIDENTE	033-85845-7	REGISTRO
7	Ahorros	BANCO DE OCCIDENTE	033-86556-9	VEHICULOS
8	Ahorros	BANCO DE OCCIDENTE	033-86557-7	CONSUMO DE LICOR
9	Ahorros	BANCO DE OCCIDENTE	033-86558-5	CONSUMO DE LICOR
10	Ahorros	BANCO DE OCCIDENTE	033-86559-3	CONSUMO CERVEZA
11	Ahorros	BANCO DE OCCIDENTE	033-86565-0	LICOR Y CERVEZA
12	Ahorros	BANCO DE OCCIDENTE	033-86935-5	CONSUMO CIGARRILLO
13	Ahorros	BANCO DAVIVIENDA S.A.	1272-0000-8572	REGISTRO
14	Corriente	BANCO DAVIVIENDA S.A.	1272-6999-9406	VEHICULOS
15	Ahorros	BANCO DAVIVIENDA S.A.	1272-7003-8350	ESTAMPILLA PRODESARROLLO
16	Ahorros	BANCO DAVIVIENDA S.A.	1272-7011-9309	DEGUELLO DE GANADO
17	Ahorros	BANCO DAVIVIENDA S.A.	302-73846-3	ESTAMPILLA PRODESARROLLO

Fuente: Tesorería del Departamento de Risaralda

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

De las 17 cuentas bancarias se analizaron las conciliaciones de enero de 2019, encontrando que se encuentran algunas partidas conciliatorias de la vigencia 2018 pendientes de depuración las cuales se relacionan a continuación:

Tabla 2. Consignaciones Y Otros Valores No Acreditados En Contabilidad

Cuentas Bancarias Pendientes de Depuración							
GOBERNACIÓN DE RISARALDA							
N°	Mes	tipo Cuenta	Nombre del Banco	Cuenta	Nombre de la Cuenta	Consignaciones y otros valores no acreditados en contabilidad Vigencias (2018)	
						Libros	Bancos
1	Septiembre	CA	Banco de Occidente	033-86559-3	CERVEZA NACIONAL Y EXTRANJERA	8.200,00	0
2	Noviembre	CA	Banco de Occidente	033-86559-3	CERVEZA NACIONAL Y EXTRANJERA	0,50	0
3	Diciembre	CA	Banco de Occidente	033-86559-3	CERVEZA NACIONAL Y EXTRANJERA	- 200,00	0
4	Diciembre	CA	Banco de Occidente	033-86557-7	LICORES IMPUESTO AL CONSUMO Y PARTICIPACION	1.429.351,00	0
5	Noviembre	CA	Banco de Occidente	033-86557-7	LICORES IMPUESTO AL CONSUMO Y PARTICIPACION	- 600,00	0
						1.436.751,50	0

Fuente: Conciliaciones Bancarias Enero 2019.

Tabla 3. Notas Crédito No Contabilizadas

Cuentas Bancarias Pendientes de Depuración							
GOBERNACIÓN DE RISARALDA							
N°	tipo Cuenta	Mes	Nombre del Banco	Cuenta	Nombre de la Cuenta	Notas crédito no Contabilizadas (NC) vigencias (2018)	
						Libros	Bancos
1	CA	Agosto	Banco de Occidente	033-86556-9	VEHICULO AUTOMOTOR	67.261	0
2	CA	Octubre	Banco de Occidente	033-86556-9	VEHICULO AUTOMOTOR	142.499	0
3	CA	Noviembre	Banco Davivienda	127200089309	DEPTO RDA - ESTAMPILLA BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	525.879	0
4	CA	Noviembre	Banco de Occidente	033-86556-9	VEHICULO AUTOMOTOR	- 2.646.822,49	0
5	CA	Diciembre	Banco Davivienda	127200089309	DEPTO RDA - ESTAMPILLA BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	431.043,00	0
						- 1.480.140	-

Fuente: Conciliaciones Bancarias Enero 2019.

Tabla 4. Notas Débito No Contabilizadas

Cuentas Bancarias Pendientes de Depuración							
GOBERNACIÓN DE RISARALDA							
N°	Mes	tipo Cuenta	Nombre del Banco	Cuenta	Nombre de la Cuenta	Notas Débito no Contabilizadas (ND) vigencias (2018)	
						Libros	Bancos
1	Noviembre	CA	Banco de Occidente	033-86565-0	IVA SALUD LICORES Y CERVEZA	1	0
2	Diciembre	CA	Banco de Occidente	033-86565-0	IVA SALUD LICORES Y CERVEZA	0,9	0
						1,9	0

Fuente: Conciliaciones Bancarias Enero 2019.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

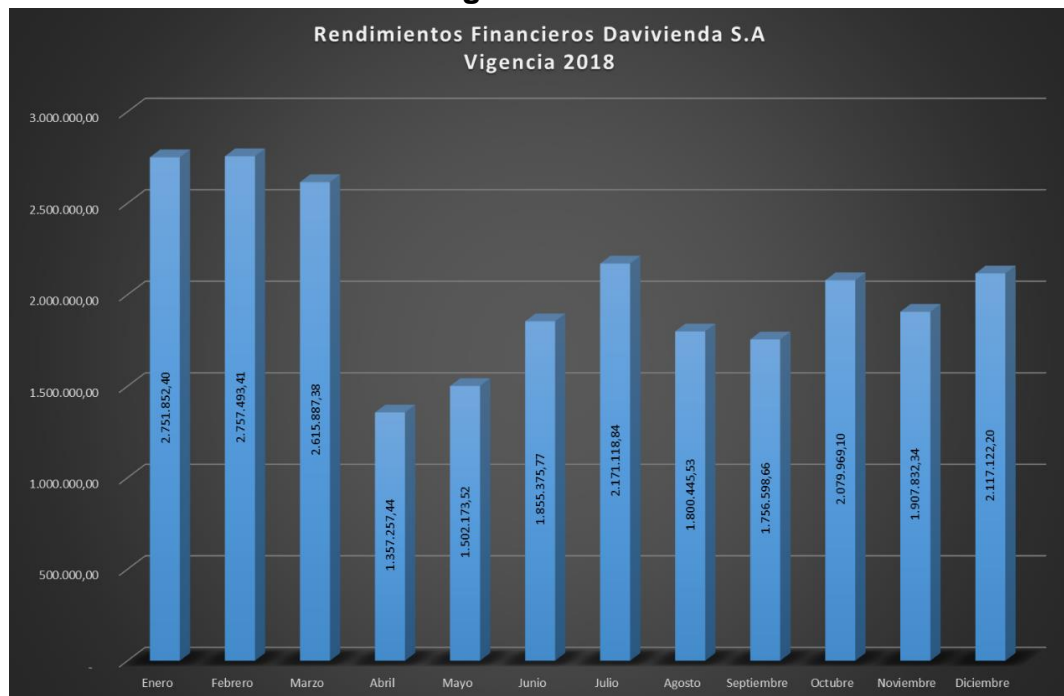
Por lo tanto se debe tener en cuenta que las partidas conciliatorias deben ser identificadas y depuradas oportunamente, con el fin de dar cumplimiento a lo estipulado en el proceso Gestión de las Finanzas Públicas – Gestión Contable en la política de operación N° 20. “Las partidas conciliatorias del nivel central, Secretarías de Salud y Educación, deberán ser identificadas e informadas a la Tesorería General del Departamento para su depuración, de acuerdo al procedimiento denominado P- Conciliaciones Bancarias y Partidas Conciliatorias”.

Sin embargo es importante anotar que estas partidas conciliatorias fueron depuradas en el mes de febrero de 2019, como se relaciona en el memorando N° 000604-6149 del 15 de Abril de 2019.

Verificar el registro de los rendimientos financieros en la contabilidad del Departamento.

Al analizar los rendimientos financieros de las 17 cuentas bancarias, encontramos que el Departamento de Risaralda, posee sus cuentas bancarias principales de recaudo de impuestos directos e indirectos con las entidades financieras: Banco Davivienda y Banco de Occidente encontrando los siguientes comportamientos en la vigencia 2018:

Grafico 06. Rendimientos Financieros Generados por el Banco Davivienda Vigencia 2018.



Fuente:

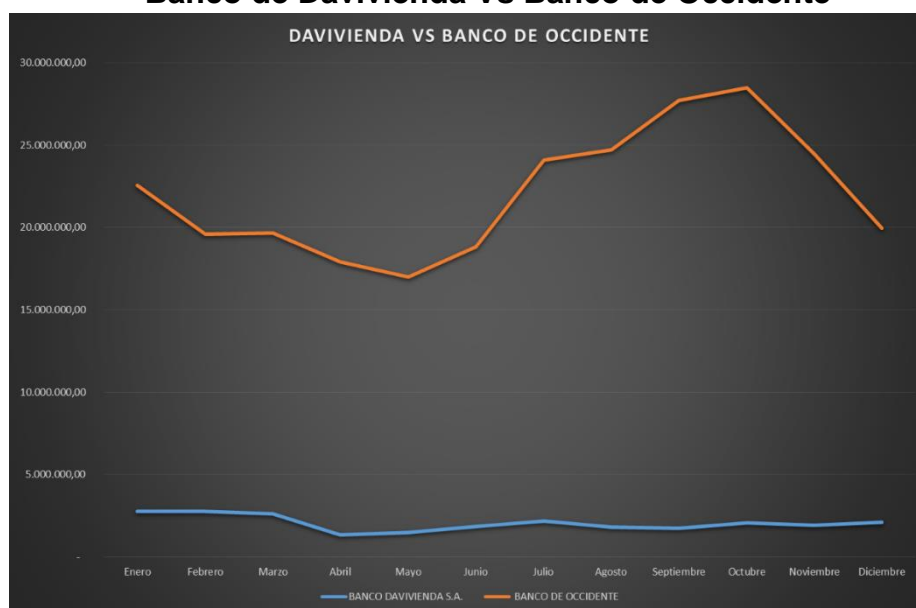
PCT

Gráfico 07. Rendimientos Financieros Banco de Occidente Vigencia 2018.





Fuente: PCT

Banco de Davivienda Vs Banco de Occidente



Fuente: PCT

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

Analizar el riesgo Inadecuado registro de los recaudos.

A continuación se adjunta la Evaluación y valoración del riesgo: Inadecuado Registro de los Recaudos el cual se encuentra registrado en el aplicativo SAIA.

Imagen.01 Evaluación y valoración del riesgo

Evaluación y Valoración del Riesgo	
Número:	2
Estado:	ELABORACION
Actividad:	Registro de Ingresos
Area Responsable:	TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
Riesgo:	Inadecuado Registro de los Recaudos
Descripción:	Inadecuado Registro de los Recaudos se puede dar por: Afectación presupuestal equivocada, Errores en el valor que se registra, Registro Equivocado del Tercero o Registro en la cuenta bancaria que no corresponde
Tipo de Riesgo	Operativos
Fuente/causa:	1. El volumen de información que se debe registrar diariamente es muy alta 2. Multiplicidad de tareas por parte de la persona encargada. Debe cumplir con otras labores 3. Falta de concentración para realizar la actividad.
Consecuencia:	1. Registros de Ingresos no acordes con lo real. 2. Informes de Ingresos no confiables.

Fuente: SAIA

Imagen.02 Evaluación y valoración del riesgo

Probabilidad:	Nivel4: Probable
Impacto:	Nivel3: Moderado

PROBABILIDAD	IMPACTO				
	Insignificante (1)	Menor (2)	Moderado (3)	Mayor (4)	Catastrófico (5)
Raro (1)	B	B	M	A	A
Improbable (2)	B	B	M	A	E
Posible (3)	B	M	A	E	E
Probable (4)	M	A	A	E	E
Casi seguro (5)	A	A	E	E	E

B: Zona de riesgo baja: Asumir el riesgo
 M: Zona de riesgo moderada: Asumir el riesgo, reducir el riesgo
 A: Zona de riesgo Alta: Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir
 E: Zona de riesgo extrema: Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir



EMPRESA CERO K
Profesional Universitario Grado 04

Fuente: SAIA


 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

Imagen.03 Evaluación y valoración del riesgo

Fecha	2017-09-25
Descripción	Revisión periódica de los soportes, conciliaciones bancarias.
Tipo de control	Probabilidad
DESPLAZAMIENTO PARA EJERCER EL CONTROL	
1. Posee una herramienta para ejercer el control?	Si
Descripción de la Herramienta	Desde el aplicativo PCT - Ingresos, se generan los reportes de Movimientos Tesorales, que permiten verificar la anulación de registros y la causa. De igual manera las conciliaciones bancarias permiten visualizar la coherencia de la información registrada en ingresos.
Anexo	
2. Existen manuales, instructivos o procedimientos para el manejo de la herramienta?	No
3. En el tiempo que lleva la herramienta, ha demostrado ser efectiva?	Si
Por Que?	Los resultados han permitido que el monitoreo al registro de ingresos sea casi que diario y las correcciones se hagan en su gran mayoría dentro del periodo monitoreado.
4. Estando definidos los responsables de la ejecución del control y del seguimiento?	Si

Fuente: SAIA

Imagen.04 Evaluación y valoración del riesgo

Quien es el responsable de la ejecución del control	Luz Stella Castano Galvis - Auxiliar Administrativo Grado 12
Quien es el responsable de la ejecución del seguimiento	Clemencia Del Pilar Ramirez Sanchez - Profesional Especializado Grado 10.
5. La frecuencia de la ejecución del control y seguimiento es adecuado?	Si
Cual es la frecuencia	Trimestral



ALBERTO POLANCO CANO
Tesorero General del Departamento
TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO

Fuente: SAIA



 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

Imagen 05. Valoración y controles de los riesgos

Fecha	2017-09-25
Descripción	Revisión periodica de los soportes, conciliaciones bancarias.
Tipo de control	Probabilidad
DESPLAZAMIENTO PARA EJERCER EL CONTROL	
1. Posee una herramienta para ejercer el control?	Si
Descripción de la Herramienta	Desde el aplicativo PCT - Ingresos, se generan los reportes de Movimientos Tesorales, que permiten verificar la anulación de registros y la causa. De igual manera las conciliaciones bancarias permiten visualizar la coherencia de la información registrada en ingresos.
Anexo	
2. Existen manuales, instructivos o procedimientos para el manejo de la herramienta?	No
3. En el tiempo que lleva la herramienta, ha demostrado ser efectiva?	Si
Por Que?	Los resultados han permitido que el monitoreo al registro de ingresos sea casi que diario y las correcciones se hagan en su gran mayoría dentro del periodo monitoreado.
4. Están definidos los responsables de la ejecución del control y del seguimiento?	Si
Quien es el responsable de la ejecución del control?	Luz Stella Castano Galvis - Auxiliar Administrativo Grado 12

Fuente: SAIA

Imagen 06. Valoración y controles de los riesgos

Quien es el responsable de la ejecución del control?	Luz Stella Castano Galvis - Auxiliar Administrativo Grado 12
Quien es el responsable de la ejecución del seguimiento?	Clemencia Del Pilar Ramirez Sanchez - Profesional Especializado Grado 10.
5. La frecuencia de la ejecución del control y seguimiento es adecuado?	Si
Cual es la frecuencia	Trimestral



ALBERTO POLANCO CANO
Tesorero General del Departamento
TESORERÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO

Fuente: SAIA

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 3</p>	<p>Vigencia: 08-2013</p>

Al revisar la valoración y control del riesgo se considera oportuno realizar la evaluación inicialmente adoptada del riesgo denominado: Inadecuado registro de los recaudos, ya que la descripción de la herramienta de control no refleja la realidad del procedimiento, toda vez que en la actualidad el registro de información es a través del aplicativo SIFF WEB, esto con el fin de contribuir a la no materialización del riesgo.

OBSERVACION

OBSERVACION 01: (Secretaria de Hacienda) En la plataforma tecnológica SAIA en el módulo sistema de gestión de la entidad, existen procesos y procedimientos que contemplan el registro de información del aplicativo PCT, y en la actualidad las actividades son realizados a través del aplicativo SIIF WEB, es pertinente actualizar los procesos y procedimientos en dicha la plataforma SAIA, así mismo es oportuno realizar la valoración y actualización de los riesgos de gestión.



JAKELINE ANDREA MARÍN HURTADO
Auditoria Interna