

Tipo de revisión					Fecha (dd/mm/aaaa)	
Revisión de la dirección		Auditoría de proceso	X	Auditoría de Gestión		18/09/2013

I. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORIA			
Objetivo de la auditoría:	Evaluar el proceso financiero así como el cumplimiento de los requisitos técnicos, legales, de los grupos de interés y partes interesadas, con el fin de contribuir a la Mejora Continua del Sistema de Gestión Integral.		
Alcance:	Verificar el avance en la implementación del Sistema de Gestión Integral de APC-Colombia en lo corrido de la vigencia 2013.		
Proceso auditado:	Financiero	Fecha de apertura:	Fecha de cierre:
Auditados:	Dra. Silvia Margarita Carrizosa, Directora Administrativa y Financiera.	18/09/2013 - 14:30 Horas	18/09/2013 - 17:30 Horas
4. Auditor Líder :	Nombre completos		Documento Identidad
	Nelson Fabián Caro		79.473.117
5. Equipos auditores participantes:	Nombres completos		Centro Auditado
	Auditor(es) interno(s):	Karin Kramer Gezead Freher	Dirección Administrativa y Financiera
	Auditor(es) interno(s):	Oscar Mauricio Rojas Bulla	Dirección Administrativa y Financiera
	6. Criterios de auditoría:	Norma Técnica NTCGP 1000:2009 - Resolución 051 de 2013 Por la cual se adopta el Sistema de Gestión Integral SGI. - Manual Sistema de Gestión Integral SGI - Caracterización del Proceso Financiero - Procedimiento Presupuestal, de Contaduría y de Tesorería y Pagos - Código de Ética - Matriz de Riesgos.	

II. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA	
<p>El Plan de Auditoría establecido para el Proceso Financiero de la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia – APC-Colombia, tenía programado empezar la misma a las 14:00 horas, pero empezó 25 minutos más tarde, teniendo en cuenta que la Líder del Proceso Financiero por razones laborales no pudo estar a la hora establecida.</p> <p>Siendo las 14:25 horas, se dio inicio a la reunión de apertura de la Auditoría Interna al Proceso Financiero, con la presentación del Equipo Auditor (Nelson Caro, Karin Kramer, Mauricio Rojas) y el equipo de apoyo al Proceso Financiero (Silvia Carrizosa, Líder del Proceso; David López, Héctor Rodríguez, Francisco Góngora, Lilian Mateus y Liliana Calderón).</p> <p>El Auditor líder presentó a las personas reunidas para la apertura de la Auditoría del Proceso Financiero, el Plan de Auditoría con su correspondiente objetivo, alcance y cronograma, se manifestó por parte del Equipo Auditor la metodología consistente en una primera entrevista a la señora Líder del Proceso Financiero, sobre los aspectos estratégicos del Proceso (Planeación y verificación) y posteriormente la Auditoría se desarrollaría en los puestos de trabajo de cada funcionario de apoyo al Proceso para verificar el seguimiento a los procedimientos y acciones de mejora continua.</p> <p>Durante una hora el Equipo Auditor, estuvo realizando preguntas a la señora Directora Administrativa y Financiera sobre las funciones y tareas del Proceso Financiero, la Caracterización del mismo y especialmente en lo relacionado al conocimiento de los grupos de interés internos y externos del Proceso y las Partes Interesadas. Seguidamente se preguntó por la fase de Planeación del Proceso Financiero, especialmente en lo relacionado con el Plan de Acción. La fase de verificación también tuvo una serie de preguntas, en especial sobre el Mapa de Riesgos y finalmente se realizaron preguntas genéricas del Sistema de Gestión Integral de APC-Colombia.</p> <p>A las 15:30, el Equipo Auditor se retiró de la Oficina de la señora Directora Administrativa y Financiera de APC-Colombia, junto con los funcionarios que conforman el apoyo al Proceso Financiero y nos distribuimos por cada miembro del equipo los tres Procedimientos del Proceso (Presupuestal, Contaduría y Tesorería y Pagos). Durante una hora estuvimos verificando el seguimiento a los Procedimientos establecidos para el Proceso, realizando preguntas sobre los registros, documentos y puntos de control, propios de cada procedimiento.</p> <p>Siendo las 16:30 se retira el Equipo Auditor de la Dirección Administrativa y Financiera y se reúne en la sala 2 de APC-Colombia a realizar el informe de cierre de la Auditoría Interna realizada al Proceso Financiero.</p> <p>Finalmente, a las 17:00 horas, nuevamente se reúne todo el equipo de apoyo al Proceso Financiero, la señora Líder del Proceso y el Equipo Auditor para escuchar el informe de cierre de la Auditoría Interna, el cual contiene las fortalezas, oportunidades de mejora u observaciones que se consideraron durante el proceso auditor.</p>	

III. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA (Fortalezas, debilidades, aspectos de mejora)	



- 1) El Grupo que apoya al Proceso Financiero, genera una fortaleza para el Proceso, debido a que tienen apropiadas sus funciones internas dentro de la Dirección Administrativa y Financiera.
- 2) Otra fortaleza del Proceso Financiero es la claridad lógica de la interacción interna del proceso financiero, generada por el cumplimiento de las normas nacionales sobre ejecución presupuestal y el uso de las tecnologías (software) diseñadas para las entidades públicas a nivel nacional.
- 3) Una fortaleza del Proceso frente a las partes interesadas (entes de control) es que se generan informes periodicos, claros, oportunos y publicados oficialmente.
- 4) Una oportunidad de mejora es revisar la caracterización del Proceso Financiero, por un lado, i) en lo que corresponde a los grupo de interés externo, especialmente por el contacto que se genera en los aspectos de tesorería y pagos o en aquellas situaciones donde los procesos misionales no intervienen por la especialidad del servicio; y ii) revisar los productos identificados en en las actividades de planeación del Proceso teniendo en cuenta que el grupo no reconoce el Plan Anual de Inversiones como parte de los productos de su Proceso.
- 5) Otro aspecto a mejorar es que el Plan de Accion DAyF Agosto 2013 sea tenido en cuenta como una herramienta de planeación y seguimiento de tal forma que le permita al Proceso Financiero y a la Entidad, saber cuáles son sus fortalezas, debilidades y aspectos de mejora frente a su objetivo de "Ejecutar presupuestalmente los recursos financieros asignados a la entidad, así como los provenientes de cooperación internacional que le sean confiados". Tal como se evidencia en la hoja de seguimiento de dicho Plan, el avance mensual de 8% para seis (6) de las siete (7) actividades programadas, lo cual no permite un análisis de datos y toma de decisiones. Durante la Auditoría, el Líder del Proceso identificó el porcentaje de ejecución del Presupuesto de la Entidad, como avances de su Plan de Acción. El Plan de Acción Administrativo y Financiero no está publicado en la Página web de APC-Colombia.
- 6) Finalmente, un aspecto de mejora es revisar los actuales procedimientos del Proceso Financiero, de tal forma que refleje los aportes y valores agregados de cada funcionario del Proceso Financiero, especialmente estableciendo los Puntos de Control, los Registros y Documentos de apoyo necesarios para el entendimiento de cada Procedimiento por las personas que lo realizan. En los actuales procedimientos no están identificados los puntos de control y los funcionarios manifiestan que esos controles están establecidos por El Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF, el cual es sólo una herramienta de captura de información y el usuario no puede identificar sus propios controles diferentes al del Sistema.

Hallazgos de auditoría

Centro auditado	Tipo (Mayor, Menor, Observación)	Numeral y literal de la norma o requisito implicado en el hallazgo	Descripción del hallazgo (¿qué se incumple? ¿Cómo lo incumple? ¿Cuándo se incumplió?, ¿dónde se incumplió?)	¿Es un hallazgo reincidente de auditorías pasadas?	Documento o registro evidencia del hallazgo.
Proceso Financiero	Observación	MECI 1000:2005. Numeral 1.3 Componente Administración del Riesgo	Se reconoce que el proceso tiene definido el mapa de riesgos, sin embargo durante el proceso auditor se pudo evidenciar que falta mayor conocimiento para aplicar de manera más adecuada los lineamientos de administración para la gestión del riesgo dados por la entidad. Lo anterior con el fin de precisar los controles, la documentación y evaluación de los mismos.		DG-F-017 Mapa de Riesgos Institucionales y Procesos APC COLOMBIA AGOSTO 2013 y Lista de Verificación de Auditoría Interna 4 "Proceso Financiero"

APROBADO POR:	Alex Alberto Rodríguez Cubides. Asesor con Funciones de Control Interno
ELABORADO POR:	Nelson Fabián Caro. Auditor líder Karin Kramer Gezead Freher y Oscar Mauricio Rojas Bulla. Equipo auditor

