

1. DATOS GENERALES

CIUDAD Y FECHA: Bogotá, Febrero de 2018

DEPENDENCIA: GRUPO DE GESTIÓN FINANCIERA

SEGUIMIENTO A: Conciliaciones Bancarias

OBJETIVO: Verificar el grado control y seguimiento de acuerdo con el procedimiento.

ACTIVIDADES: Verificación de información conciliación bancos y registros pendientes de conciliar del trimestre

PERIODO DEL SEGUIMIENTO: Cuarto trimestre de 2018

2. EJECUCIÓN

ASPECTOS GENERALES: La Oficina de Control Interno del Archivo General de la Nación con el fin garantizar grado de eficacia, oportunidad y confiabilidad de la información realiza seguimiento trimestral a las Conciliaciones a las cuentas corrientes, revisando las operaciones contrastando con saldos en el aplicativo SIIF NACIÓN.

DESCRIPCIÓN DE EVIDENCIA: El Archivo General de la Nación “Jorge Palacios Preciado”, para el desarrollo de sus actividades financieras, tiene activas cinco cuentas corrientes con el Banco Popular, cada una de ellas para la prestación de un servicio.

El manejo de las cuentas corrientes está a cargo de la Tesorera del Archivo General de la Nación, los registros se llevan en libro Auxiliar en los aplicativos Novasoft y SIIF Nación, observando buen manejo y utilización de acuerdo con el objeto de su creación.

A continuación, se relacionan las cuentas corrientes con su respectivo número de identificación Activas en el Banco Popular.

OBJETO DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	No. De Cuenta
Banco Popular – Cuenta Recaudadora	Cuenta Corriente	110-040-00188-5
Banco Popular – Servicios Personales	Cuenta Corriente	110-040-00135-6
Banco Popular - Inversión	Cuenta Corriente	110-040-00138-0
Banco Popular – Gastos Generales	Cuenta Corriente	110-040-00137-2
Banco Popular – Cuenta Única	Cuenta Corriente	110-040-03119-7

La revisión de las conciliaciones bancarias se realiza en físico, Libro Auxiliar de Bancos, Libro Auxiliar Detallado SIIF, Notas Debito y Notas Crédito.

La Oficina de Control Interno presenta en primer lugar el comportamiento de cada uno de los meses evaluados (julio a septiembre), evidenciando la diferencia resultante de cada una de las cuentas corrientes que posee el Archivo General de la Nación, en el SIIF NACIÓN.

1. OCTUBRE

CUENTA CORRIENTE No.	DIFERENCIA SIIF \$	NC NO CONTABILIZADO \$	ND NO CONTABILIZADO \$	CHEQUES SIN COBRAR
110-040-00188-5	13.087.390.00	13.274.686.00	187.296.00	0.00
110-040-00135-6	-3.645.695.00	0.00	3.806.897.00	161.202.00
110-040-00138-0	0.00	0.00	0.00	0.00
110-040-00137-2	44.220.00	0.00	72.330.00	116.550.00
110-040-03119-7	33.382.57	0.00	12.929.43	46.312.00

Cuenta **110-040-00188-5** se encuentran pendientes por identificar 25 consignaciones por valor de \$13.274.686.00 (capacitaciones) y por realizar registros en SIIF Nación 187.296.00 (corresponden a cheque NC-18-0006 y menor valor pagado a Consejo Nacional de Archivos

Cuenta **110-040-00135-6** en Notas Debito quedó registrado el valor de \$ 3.806.897.00, correspondiente a pago de seguridad social de los meses de agosto y octubre respectivamente.

Cuenta **110-040-00137-2** Notas debito por valor de \$ 72.330.00, correspondiente reintegro DTN NC Cheques sin cobrar (3) por valor de \$116.550.00.

Cuenta **110-040-03119-7** Continua en detalle de cheques sin cobrar el valor de \$ 46.312.00, correspondiente al Consejo Internacional de Archivos
En Notas Debito no contabilizadas por valor de \$ 12.929.43, se evidencia pagos en moras a la seguridad social de supernumerarios.

2. NOVIEMBRE

Resultados de las conciliaciones por cuenta bancaria

CUENTA CORRIENTE No.	DIFERENCIA SIIF \$	NC CONTABILIZADO \$	NO CONTABILIZADO \$	ND CONTABILIZADO \$	NO CONTABILIZADO \$	CHEQUES SIN COBRAR
110-040-00188-5	2.349.499.00	2.537.495.00		187.996.00		0.00
110-040-00135-6	7.069.992.00	0.00		4.396.670.00		11.466.662.00
110-040-00138-0	2.43	0.00		0.00		2.43
110-040-00137-2	0.00	72.330.00		0.00		72.330.00
110-040-03119-7	34.088.07	7.000.00		19.223.93		46.312.00

Cuenta **110-040-00188-5** presenta Notas Debito por valor de \$ 187.996.00 valor no registrados en SIIF y reportan para devolución a la DTN y notas crédito por valor \$2.537.495.00 correspondiente a capacitaciones.

Cuenta **110-040-03119-7** Continua en detalle de cheques sin cobrar el valor de \$ 46.312.00, correspondiente al Consejo Internacional de Archivos

En Notas Debito continua pendiente de registrar en SIIF los valores correspondientes a valores de seguridad social de supernumerario (valores que se pagaron con mora).

Notas Crédito por valor de \$7.000.00.

Cuenta **110-040-00138-0** Esta cuenta presenta un saldo de 2.43 en cheques sin cobrar que corresponden a saldos en empresas de comunicaciones.

Cuenta **110-040-00137-2** La cuenta presenta saldo de \$ 72.330.00 en cheque pendiente por cobrar y en nota Crédito por el mismo valor y corresponde a reintegro al DNT – NC-18-00118.

Cuenta **110-040-00135-6** Esta cuenta revela saldo en Notas Debito por valor de \$ 4.396.670.00 y cheques sin cobrar por valor de \$ 11.466.662.00.

3. DICIEMBRE

CUENTA CORRIENTE No.	DIFERENCIA SIIF \$	CHEQUES NO PAGADOS \$	ND NO CONTABILIZADO \$	NC NO CONTABILIZADO \$
110-040-00188-5	740.481.00	0	140,984,00	881.465.00
110-040-00135-6	-27.827.424.00	11.466.662.00	39.294.086.00	0
110-040-00138-0	0.00	0.00	0.00	0.00
110-040-00137-2	0.00	0.00	0.00	0.00
110-040-03119-7	4.100.00	0.00	0.00	4.100.00



Cuenta **110-040-00188-5** Con corte a mes de diciembre la cuenta bancaria presenta saldos en NC NO contabilizados por valor de \$881.465.00 y Notas Debito por valor de \$ 140.984.00

Cuenta **110-040-03119-7** Con corte a diciembre quedo como partida conciliatoria la suma de \$ 4.100.00, correspondiente a PAG 049 NOMINA.

Cuenta **110-040-00135-6** Con corte a diciembre las partidas conciliatorias en Notas Debito No Contabilizadas, se encuentra un saldo de \$ 39.294.086.00 y en detalle de cheques sin cobrar la suma de \$11.466.662.00, como se muestra a continuación. (información conciliación bancaria)

NOTAS DÉBITO NO CONTABILIZADAS (3)

FECHA	TIPO	VALOR
29-11-18	REINTEGRO A LA DTN CEBRA	1.675.259,00
21-11-18	DIFERENCIA PAGO PLANILLA 390095980	579.011,00
28-12-18	399362028	32.225.712,00
20-12-18	CHEQUES PAGADOS 0075945914	277.859,00
21-12-18	VIRTUALES PSE ATH	125.224,00
21-12-18	VIRTUALES PSE ATH	471.108,00
20-12-18	CHEQUES PAGADOS 0075945915	3.000.000,00
21-12-18	VIRTUALES PSE ATH	39.913,00
21-12-18	VIRTUALES PSE ATH	900.000,00

TOTAL \$ 39.294.086.00

DETALLE DE CHEQUES SIN COBRAR (1)

FECHA	TIPO	No	TRANSACCIÓN	No	VALOR
21/11/2018	AUTOMATICO	13755	PAG 049 NOMINA	361046618	11.466.662,00

TOTAL \$11.466.662.00

SOPORTES Y/O HERRAMIENTAS: Documentos conciliatorios con soportes en digital

3. CONCLUSIONES

OBSERVACIONES:

Cuenta 040-0135 - 6 - Servicios Personales con corte a diciembre tiene pendiente de conciliar cheque por valor de \$ 11.466.662.00 valor que se encuentra en detalle de cheques sin cobrar y corresponde a Nomina. En Notas Debito se encuentran nueve (9) partidas pendientes de contabilización en el SIIF y corresponden a reintegro a la DTN, por valor de 1.675.259.00; diferencia de pago planilla 390095980 por valor de 579.011.00 y 399362028 por valor de 32.225.712.00; cheques pagados 0075945914 por valor 277.859.00 y 0075945915, por valor de 3.000.000.00, virtuales PSE ATH por valor de 125.224.00, 471.108.00, 39.913.00 y 900.000.00.

Se recomienda informar al Grupo de Gestión Humana, realizar autocontrol en la elaboración de la nómina mensual, con el fin de evitar que el Grupo de Gestión financiera – Tesorería realice devoluciones al Tesoro Nacional.

Igualmente se recomienda a la Tesorería la utilización de las cuentas correspondientes de acuerdo al objeto de su creación, como en el caso de la cuenta 040-03119-7, donde con corte a diciembre la suma de \$4.100.00 correspondiente a nómina.

DIFICULTADES:

- ✓ Solicitud de recursos al DTN que no se ejecutaran durante el mes y se debe hacer reintegro a la DTN, como se evidencia en la cuenta 0135-6.




RECOMENDACIONES:

- ✓ Hacer gestión por parte de Tesorería ante la Entidad Financiera (banco), con el fin de facilitar la identificación de las cuentas que quedan como partidas conciliatorias.
- ✓ Solicitar al Grupo de Gestión Humana realizar autocontrol con el fin de evitar posibles errores al momento de la elaboración de la nómina y que el Grupo de Gestión Financiera pueda solicitar los recursos exactos de la misma.
- ✓ Realizar los pagos de seguridad social de supernumerarios en las fechas establecidas con el fin de evitar pagos por mora.
- ✓ Grupo de Gestión Financiera debe realizar revisiones aleatorias a la nómina con el fin de evitar posibles errores en la liquidación.

4. DATOS FINALES

ANEXOS: (si aplica)

ELABORÓ:



Carmen Alicia Danies Hernández
Profesional Universitario



Hugo Alfonso Rodríguez Arévalo
Jefe Oficina de Control Interno