

	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA				Código: FT-COIN-007	
					Oct-2023	
					Revisión: 01	

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	17	Mes	12	Año:	2024
------------------------------	-------------	----	------------	----	-------------	------

Unidad Auditada:	RECURSOS FINANCIEROS – GESTIÓN CONTABLE
Dependencia(s):	Secretaría General
Líder de la Unidad Auditada (Nombre y Cargo)	IVAN MAURICIO ALEMAN PEÑARANDA Secretario General
Objetivo de la Auditoría:	<p>1. Ejecutar la auditoría de control interno prevista en el programa anual de auditoría al proceso de “Recursos Financieros”, con un enfoque sustantivo y de cumplimiento que permita verificar la efectividad de los controles diseñados por la administración e identificar los riesgos de errores materiales que afecten las cifras contenidas en los estados financieros y generar alertas tempranas.</p> <p>2. Realizar la verificación de identificación de riesgos, diseño y ejecución de controles asociados al proceso.</p>
Alcance de la Auditoría:	Adelantar auditoría a la gestión del proceso de Gestión de Recursos Financieros, para el periodo comprendido entre el 1 de enero a 30 de junio de 2024.
Criterios de la Auditoría:	<ul style="list-style-type: none"> Resolución No. 421 del 6 de diciembre de 2023: Por la cual se modifican procedimientos contables del Marco Normativa para Entidades de Gobierno, de acuerdo con los ajustes realizados al Catálogo General de Cuentas con posterioridad a la expedición de los procedimientos. Instructivo 001 de 2023, Instrucciones dirigidas a las ECP relacionadas con el cambio del periodo contable 2023 - 2024, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable. MA-GREF-001 Manual Políticas Contables PR-GREF-004 Gestión Contable.

Reunión de Apertura			Ejecución de la Auditoría									Reunión de Cierre		
Día	Mes	Año	Desde	Día	Mes	Año	Hasta	Día	Mes	Año	Día	Mes	Año	
NA	NA	NA		18	11	2024		12	12	2024	16	12	2024	

Jefe oficina de Control Interno	Equipo Auditor
Jorge Hernando Pedraza Vargas	Martha Rocio Yanquen Parra

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Rocío Yanquen Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA	Código: FT-COIN-007
		Oct-2023
		Revisión: 01

I. DECLARACION

La auditoría se realiza con base en el análisis de diferentes muestras aleatorias seleccionadas por el auditor y se fundamenta en el siguiente soporte documental: expedientes fuente, procesos y procedimientos del sistema de gestión, reportes de los sistemas de información, cruces y validaciones, página web y normas internas y externas.

En aplicación al Decreto 648 de 2017 Artículo 2.2.21.4.8, la Oficina de Control Interno incorpora los siguientes instrumentos para la Actividad de la Auditoría Interna:

- i. Código de Ética del Auditor Interno que tiene como bases fundamentales, la integridad, objetividad, confidencialidad, conflictos de interés y competencia de este.
- ii. Estatuto de auditoría, en el cual se establecen y comunican las directrices fundamentales que definen el marco dentro del cual se desarrollan las actividades de la Oficina de Control Interno, según los lineamientos de las normas internacionales de auditoría.

II. COMPROMISO DEL AUDITADO

Carta de representación en la que se establezca la veracidad, calidad y oportunidad de la entrega de la información presentada a las Oficinas de Control Interno.

III. NOTA DE SEGURIDAD Y CONFIDENCIALIDAD DE LA INFORMACIÓN:

Este documento contiene información de interés exclusivo del auditor y el auditado para surtir los trámites establecidos en la Guía de Auditoria. En ese sentido, hasta tanto no se constituya como informe final y sea publicado en la página Web de la Superintendencia de la Economía Solidaria, no podrá ser distribuido ni utilizado por terceros, ni se podrá hacer referencia a él en ningún otro asunto, sin el consentimiento previo y por escrito del Jefe de Control Interno.

IV. METODOLOGÍA

- a) Entendimiento del proceso: Mediante la lectura de la caracterización, manuales y procedimientos del proceso de Gestión de Recursos Financieros.
- b) Diseño del plan de auditoria: Se estableció un plan de trabajo para el desarrollo de la auditoria para lograr el cumplimiento de los objetivos propuestos.
- c) Reunión de apertura: Se realizó el 26 de noviembre de 2024.
- d) Obtención y análisis de la información: Fue solicitada la información suficiente, relacionada con la unidad auditada para efectos de seleccionar una muestra.

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Rocío Yanquen Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA	Código: FT-COIN-007
		Oct-2023
		Revisión: 01

- e) Ejecución de pruebas: Se realizó la verificación sobre el cumplimiento de los requisitos normativos internos y externos, sobre el desarrollo de la unidad auditada, la cual se convierte en la base para la elaboración del presente informe.
- f) Definición de observaciones y recomendaciones: Producto de la evaluación realizada a la información suministrada.


DECLARACIÓN: Esta Auditoría fue realizada con base en el análisis de diferentes muestras aleatorias seleccionadas en la realización del trabajo. Una consecuencia de esto es la presencia del riesgo de muestreo, es decir, el riesgo de que la conclusión basada en la muestra analizada no coincida con la conclusión a que se hubiera llegado en caso de haber examinado todos los elementos que componen la población.

RIESGOS EVALUADOS (Riesgos evaluados en el proceso de auditoría)

La Oficina de Control Interno, verifica la actualización de la Matriz de Riesgos Institucionales, en cuanto a la identificación de los riesgos para el proceso GREF - Gestión de Recursos Financieros, donde se relacionan los siguientes riesgos que guardan directa relación con la auditoría, como son:

GRAF-1	Presentación de estados financieros que no reflejan la realidad económica de la SES.
GRAF-2	Dificultad en identificar si las entidades reportaron sus estados financieros de manera oportuna o extemporánea.
GRAF-3	Dejar de cobrar los intereses de mora de las obligaciones por multas.
GRAF-4	Afectación indebida del presupuesto de la entidad.
GRAF-5	Constitución inadecuada del rezago presupuestal y liberaciones presupuestales
GRAF-6	Inadecuado o inoportuno seguimiento a la ejecución presupuestal por parte de las dependencias de la entidad.
GRAF-7	Incumplimiento en la programación de los pagos de acuerdo con las obligaciones contraídas por la Entidad.
GRAF-8	Presentación y pago de impuestos de manera extemporánea.
GRAF-9	Revisión y aprobación inoportuna de las cuentas de cobro en SECOP II por parte de supervisor.
GRAF-11	Liquidación errónea de los impuestos de las facturas y cuentas de cobro radicadas para el pago.
GRAF-12	Omitir o perder alguna factura y/o cuenta de cobro y no se realice el pago respectivo durante el mes.
GRAF-13	Presentación inadecuada o inconsistente de estados financieros de la SES.

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Rocío Yanquen Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA	Código: FT-COIN-007
		Oct-2023
		Revisión: 01

REF-14	Modificación de la información registrada en el software contable de la SES con fines fraudulentos.
REF-15	Prescripción de la acción de cobro de la cartera SES.

Fuente: Mapa de Riesgos publicado en Resolución al 11 de octubre de 2023

La identificación de estos riesgos conlleva sus respectivas actividades de control que van desde seguimientos mensuales hasta monitoreo trimestral.

La oficina asesora de planeación y sistemas, en el seguimiento trimestral con corte a septiembre de 2024, presenta las siguientes observaciones:

<p><i>"De acuerdo al monitoreo realizado por la OAPS se dejan las siguientes observaciones:</i></p> <p>REF-1:</p> <p>C-65: <i>Acción 65.1: Se realizó el reporte de los meses que se encontraban sin diligenciar. el reporte se encuentra acorde a la acción establecida, sin embargo, se da por materializado el riesgo debido a que se sigue haciendo la validación manualmente.</i> <i>Acción 65.2: Se realizó el reporte a los meses correspondientes que se encontraban sin diligenciar. Igualmente, la acción aporta a la materialización del riesgo debido a al cálculo de manera manual.</i></p> <p>REF-2:</p> <p>C-66: <i>Acción 66.1: Se realizó el reporte correspondiente a los meses de enero a septiembre, sin embargo se da por materializado el riesgo debido a que se sigue haciendo la validación manualmente.</i></p> <p>REF-3:</p> <p>C-67: <i>Acción 67.1: El reporte es acorde con acción establecida, así como las evidencias. Sin observaciones.</i> <i>Acción 67.2: El reporte es acorde con acción establecida, así como las evidencias. Sin observaciones.</i></p> <p>REF-4:</p> <p>C-69: <i>Acción 69.1: El reporte es acorde con acción establecida, así como las evidencias. Sin observaciones.</i></p> <p>REF-5:</p> <p>C-70: <i>Acción 70.1: Se evidencia que la acción inicia el 01 de diciembre 2024.</i></p> <p>REF-6:</p> <p>C-71: <i>Acción 71.1: El reporte es acorde con acción establecida, así como las evidencias. Sin observaciones.</i></p> <p>REF-7:</p> <p>C-72:</p>
--

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Rocío Yanquen Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno



INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA

Código:
FT-COIN-007
Oct-2023
Revisión: 01

Acción 72.1: El reporte es acorde con acción establecida, así como las evidencias. Sin observaciones.

GRAF-9:

C-74:

Acción 74.1: El reporte es acorde con acción establecida, así como las evidencias. Sin observaciones.

GRAF-11:

C-76:

Acción 76.1: El reporte es acorde con acción establecida, así como las evidencias. Sin observaciones.

GRAF-12:

C-77:

Acción 77.1: El reporte es acorde con acción establecida, así como las evidencias. Se recomienda mover la carpeta a la correspondiente a las evidencias.

GRAF-13:

C-78:

Acción 78.1: El reporte es acorde con acción establecida, así como las evidencias. Sin observaciones.

GRAF-14:

C-79:

Acción 79.1: El reporte es acorde con acción establecida, así como las evidencias. Sin observaciones.

GRAF-15:

C-150:

Acción 150.1: No se realizó el reporte para el segundo semestre.

GRAF-16:

C-158:

Acción 158.1: El reporte es acorde con acción establecida, así como las evidencias. Sin observaciones."

Fuente: Monitoreo OAPS – TERCER TRIMESTRE 2024.

La oficina de control interno evidenció que se está soportando y dando cumplimiento con los criterios establecidos en las acciones, para ejecutar de manera adecuada a los controles y minimizar la materialización de los riesgos.

Por último, se reitera, la revisión de la redacción de los riesgos, específicamente del riesgo GREF-1 Presentación de estados financieros que no reflejan la realidad económica de la SES, toda vez que genera ambigüedad.

DESARROLLO DEL EJERCICIO DE AUDITORÍA (Resultados de los Aspectos Evaluados)

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Rocío Yanquen Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

A. Descripción del proceso

Inicia con la planeación presupuestal de ingresos y gastos, el cual se gestiona a través de la cadena presupuestal y financiera y termina con la elaboración y presentación de los estados financieros e informes contables, a las diferentes partes interesadas.

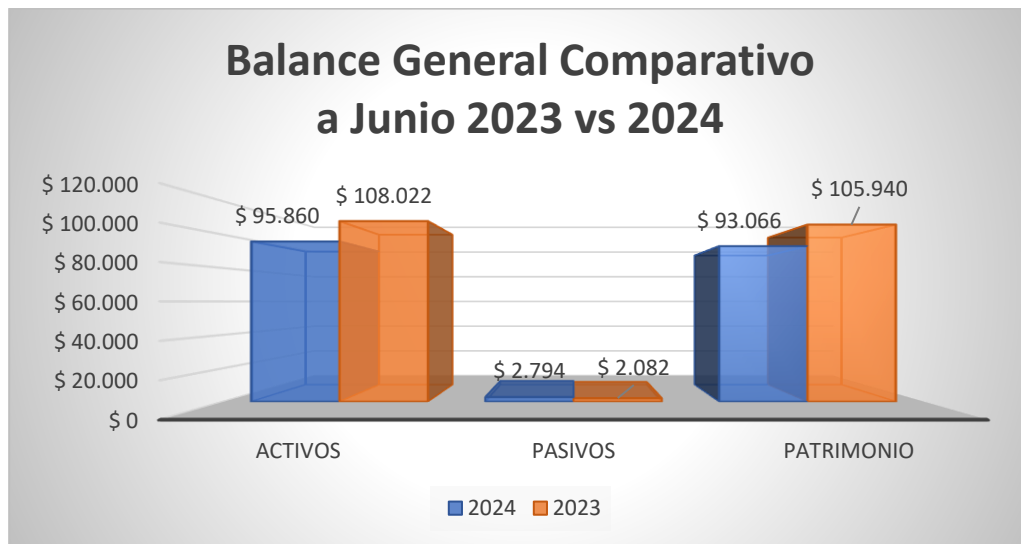
1. Ejecutar la auditoría de control interno prevista en el programa anual de auditoría al proceso de “Recursos Financieros”, con un enfoque sustantivo y de cumplimiento que permita verificar la efectividad de los controles diseñados por la administración e identificar los riesgos de errores materiales que afecten las cifras contenidas en los estados financieros y generar alertas tempranas.

1.1. Estados Financieros a 30 de junio de 2024.

Con el propósito de validar la razonabilidad de las cifras presentadas en los informes financieros, se llevó a cabo un análisis de la participación y las variaciones observadas entre el junio de 2023 y 2024.

2.1. Análisis Financiero

2.1.1. Balance General



Teniendo en cuenta lo anterior, se procede a realizar el análisis financiero, identificando las siguientes variaciones:

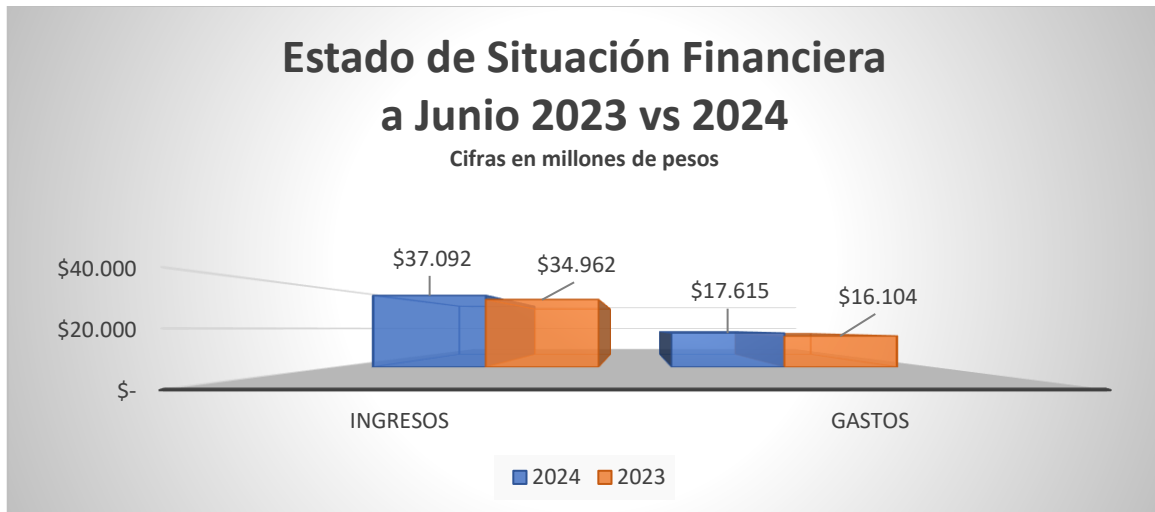
ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Rocío Yanquen Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

Concepto	Análisis vertical		Análisis vertical		Análisis horizontal	
	Periodo 2024	%	Periodo 2023	%	Variación absoluta	Variación relativa
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 650.421.361	1%	\$ 309.511.744	0%	340.909.617	110%
CAJA	\$ 4.723.340	0%	\$ 6.354.100	0%	-1.630.760	-26%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 645.698.021	1%	\$ -	0%	645.698.021	0%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 19.438.780.890	20%	\$ 20.636.359.649	19%	-1.197.578.759	-6%
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 19.263.392.265	20%	\$ 20.608.730.401	19%	-1.355.338.136	-7%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 185.388.625	0%	\$ 27.629.248	0%	157.759.377	571%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$ 699.469.656	1%	\$ 1.520.596.241	1%	-821.126.585	-54%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 699.469.656	-1%	-\$ 1.520.596.241	-1%	821.126.585	-54%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 41.199.917.307	43%	\$ 48.161.112.636	45%	-6.961.195.329	-14%
TERRENOS	\$ 3.941.827.755	4%	\$ 4.543.159.991	4%	-601.332.236	-13%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ -	0%	\$ 1.278.913.296	1%	-1.278.913.296	-100%
EDIFICACIONES	\$ 36.009.058.949	38%	\$ 48.901.124.142	45%	-12.892.065.193	-26%
REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ -	0%	\$ 11.956.287	0%	-11.956.287	-100%
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 291.686.988	0%	\$ 193.686.988	0%	98.000.000	51%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 46.457.650	0%	\$ 364.166.007	0%	-317.708.357	-87%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 4.508.488.035	5%	\$ 4.804.082.966	4%	-295.594.931	-6%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 195.529.999	0%	\$ 195.529.999	0%	0	0%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 3.793.132.069	-4%	-\$ 12.131.507.040	-11%	8.338.374.972	-69%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 357.000.000	0%	\$ 163.491.953	0%	193.508.047	118%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 24.411.844	0%	\$ 25.197.679	0%	-785.835	-3%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 31.501.929.261	33%	\$ 35.682.165.104	33%	-4.180.235.843	-12%
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 9.255.029.064	10%	\$ 9.255.029.064	9%	0	0%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 6.567.347.716	-7%	-\$ 6.211.046.633	-6%	-356.301.084	6%
Total de activos	\$ 95.860.142.011	100%	\$ 108.021.821.196	100%	-12.161.679.186	-11%

Fuente: Información generada del SIF Nación (16/10/2024)

Como se observa en el análisis financiero del balance general, se presenta una disminución en los activos respecto a las propiedades planta y equipo, debido a la entrega de las oficinas del centro internacional (KR 7 #31-10) a la Central de Inversiones S.A. - CISA, por valor de \$4.726.885.729,07 y bienes muebles por valor de \$229.517.808,91.

2.1.2. Estado de Actividad Financiera, Económica, Social Y Ambiental



Fuente: Información generada del SIF Nación (16/10/2024)

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Rocío Yanquen Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA	Código: FT-COIN-007
		Oct-2023
		Revisión: 01

Se observó que, con corte a junio de 2024, la entidad tuvo un incremento en sus ingresos fiscales de \$2.130 millones, provenientes del cobro de tasa de contribución frente a 2023, sin embargo, tuvo un incremento en los gastos, por valor de \$1.511 específicamente en los gastos de administración y operación.

3. Determinación cuentas a revisar

Mediante el análisis financiero realizado al balance general y al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social Y Ambiental con corte a diciembre de 2023, se identificaron las siguientes cuentas a evaluar:

Concepto	Período 2024	%	Período 2023	%	Variación absoluta	Variación relativa
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$650.421.361	1%	\$309.511.744	0%	340.909.617	110%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$185.388.625	0%	\$27.629.248	0%	157.759.377	571%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$31.501.929.261	33%	\$35.682.165.104	33%	-4.180.235.843	-12%

Fuente: Información generada del SIIF Nación (16/10/2024)

3.1. 1105 – Efectivo y equivalentes al efectivo

La oficina de control interno, procedió a la lectura del manual, MA-GREF-001 Manual de Políticas Contables, el cual señala lo siguiente:

“(...) Este rubro está compuesto por las siguientes categorías:

- *Caja: Está compuesta por las cajas menores manejadas por la SES reglamentadas por el Ministerio de Hacienda, a través de decretos, actos administrativos y manuales los cuales son adoptados al interior de la Superintendencia para su estricto cumplimiento.*
- *Bancos: lo componen los rubros de cuentas corrientes y corresponde a los recursos depositados en instituciones financieras; a la fecha de cierre, estas cuentas deberán ser conciliadas, para reflejar el saldo del efectivo mantenido por la SES.*
- *Equivalentes al Efectivo: Esta cuenta está compuesta por los recursos entregados en administración en la Cuenta Única Nacional - CUN.*

La política contable debe ser aplicada por la Superintendencia de la Economía Solidaria, al reconocer el efectivo y equivalentes al efectivo procedentes de las siguientes transacciones:

- *Tasa de contribución*
- *Fotocopias*
- *Material audiovisual*
- *Alquiler del auditorio*
- *Reconocimiento de Incapacidades (...)*

Teniendo en cuenta lo anterior, se procedió a generar los auxiliares ya revisar las cifras registradas, y se solicitó la aclaración de las cifras mediante correo, a lo cual allegaron las conciliaciones bancarias a fin de conocer los movimientos de las cuentas, una vez revisada la

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Rocío Yanquen Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA	Código: FT-COIN-007
		Oct-2023
		Revisión: 01

información, se concluye que se da cumplimiento al PR-GREF-008 Conciliaciones y al MA-GREF-001 Manual de Políticas Contables.

3.2. 1384 - Otras cuentas por cobrar.

La oficina de control interno, procedió a revisar los auxiliares de la cuenta 1384, la cual está compuesta por la enajenación de activos, pago por cuenta de terceros, reintegros y otras cuentas por pagar.

1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 184.180.204	\$ 6.202.357	\$ 4.993.936	\$ 185.388.625
1.3.84.16	Enajenación de activos	\$ 170.937.148	\$ -	\$ -	\$ 170.937.148
1.3.84.16.001	Enajenación de activos	\$ 170.937.148	\$ -	\$ -	\$ 170.937.148
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	\$ 11.670.400	\$ 6.202.357	\$ 4.993.936	\$ 12.878.821
1.3.84.26.001	Pago por cuenta de terceros	\$ 11.670.400	\$ 6.202.357	\$ 4.993.936	\$ 12.878.821
1.3.84.55	Reintegros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1.3.84.55.001	Reintegros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	\$ 1.572.656	\$ -	\$ -	\$ 1.572.656
1.3.84.90.001	Otras cuentas por cobrar	\$ 1.572.656	\$ -	\$ -	\$ 1.572.656

Durante la vigencia 2023, se realizó la gestión administrativa para la oferta de la cartera a CISA producto de lo establecido en el contrato marco interadministrativo N°572 del 28 de agosto 2023, registrando una cuenta por cobrar al cierre de la vigencia por valor \$170.937.148.

En la cuenta de terceros por valor de \$12.878.821 se registran las incapacidades médicas y licencia de maternidad y/o paternidad de los funcionarios de la entidad pendientes de pago por parte de las EPS.

El saldo de la cuenta otras cuentas por cobrar \$1.572.656 corresponde al valor pendiente por concepto del acuerdo de pago de la prima técnica pagada en exceso a un funcionario en vigencias anteriores, la cual se encuentra en proceso coactivo.

Teniendo en cuenta lo anterior, se concluye que se da cumplimiento al manual MA-GREF-001 Manual de Políticas Contables.

3.3. 1908 – Recursos Entregados en Administración

La oficina de control interno, procedió a revisar los auxiliares de la cuenta 1908, la cual registra los recursos entregados en administración en la cuenta CUN y el fondo de Contingencias de las entidades FCEE, el cual presentó una disminución de \$4.180.235.843, que, según lo informado por la coordinadora financiera, "(...) La disminución de los recursos entregados en administración, se debe a que allí se debitan todos los pagos que realiza la entidad, con cada pago disminuye el saldo.(...)"

Por lo anterior, se concluye que se, se concluye que se da cumplimiento al manual MA-GREF-001 Manual de Políticas Contables.

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Rocío Yanquen Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA	Código: FT-COIN-007
		Oct-2023
		Revisión: 01

CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA (Pueden incluir, antecedentes y resúmenes)

Como conclusión respecto a lo anterior, es importante señalar que en los aspectos evaluados se da cumplimiento al manual MA-GREF-001 Manual de Políticas Contables.

Cordial saludo,

(ORIGINAL FIRMADO)
JORGE HERNANDO PEDRAZA VARGAS
 Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Martha Rocio Yanquen Parra.

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Roció Yanquen Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno