



**PROCESO CONTROL DE GESTIÓN
INFORME DE AUDITORIA**

**CODIGO: RCGP01-5
Versión: 04
Vigencia: 30/01/2015
Pág.: 1 de 20**

Fecha: 20 de marzo de 2019.

PARA: DIRECTOR GENERAL.
SECRETARIA GENERAL

PROGRAMA DE AUDITORIA

Informe de Auditoría practicada a la Gestión Contractual y Gestión Administrativa y Financiera (suministro y uso de recursos logísticos – Combustibles).

PLAN DE AUDITORIAS

Evaluar el grado de cumplimiento de las erogaciones realizadas por concepto de gastos de combustible, validar la documentación de respaldo o soportes que fundamentan los gastos correspondientes, determinar el correcto uso de los fondos asignados y analizar los procedimientos y controles internos aplicados para el uso racional del combustible.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

Evaluar la efectividad del control interno cumplimiento contractual, financiero y procedimental de la adquisición y suministro de combustible que se utiliza en los vehículos administrados por la Corporación desde la vigencia 2018 hasta el 08 de marzo de 2019.

RECURSOS

Humanos: auditores internos.

Tecnológicos: Equipos de cómputos, Software administrativo y financiero PCT.

Logístico: Material de oficina, papeles de trabajo, expedientes físicos, tiempo establecido por el auditor.

RESULTADOS DE AUDITORIA INTERNA

Para efecto de identificar y clasificar los documentos y demás papeles de trabajo que soportan la presente auditoria se asignó la referencia PAI-13-00-00-2019

PAI Papeles Auditoria Interna
00 Auditoria No.
00 Clasificación (01 Doc. Enviados; 02 Doc. Recibidos; 03 Evidencias, 04 Otros)
00 Consecutivos de los documentos
0000 Vigencia

La auditoría en referencia (PAI-013-00-00-2019), se desarrolló a petición del Director General de CORPOGUAJIRA (ver. PAI 013-03-01-2019), en la cual se solicitó de manera expresa lo siguiente: "Realizar Auditoria a los contratos de suministros de combustible a la Corporación en la vigencia 2018 hasta la fecha y su consumo, que permita verificar su cumplimiento contractual y analizar su consumo en detalle por vehículos, cantidades y fechas".

 Corpoguajira	PROCESO CONTROL DE GESTIÓN INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: RCGP01-5 Versión: 04 Vigencia: 30/01/2015 Pág.: 2 de 20
--	--	--

RELACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron tres (3) hallazgos y una (1) limitación en el proceso de auditoría en lo que atañe a la verificación de los asuntos contables, producto de control y consumo de combustible en la Corporación.

DESARROLLO

La auditoría se aperturó el día 15 de marzo de 2019, se socializó el correspondiente Plan de Auditoría (ver-PAI-013-03-02-2019). Seguidamente se solicitó información a Secretaría General, mediante oficio con Rad: INT – 1095 (ver. PAI 013-01-01-2019), en el cual se requirió lo siguiente:

1. Legajos de las cuentas de cobro tramitadas desde la vigencia 2018 hasta la fecha que contenga: Hoja de ruta, contratos, formato de liquidación de cuentas, cuentas de cobro, informes de supervisión, facturas, seguridad social y parafiscal, etc. Lo anterior, referente a todos los pagos por concepto de suministro de combustibles.
2. Describir el control interno aplicado (procedimiento) para el manejo y control del combustible que se utiliza en esta Corporación.
3. Soportes que evidencien la utilización del combustible desde la vigencia 2018 hasta el 08 de marzo de 2019 debidamente organizados, consecutiva y cronológicamente (bonos y/o vales, etc.).
4. Remitir información inherente al control y uso del combustible, que contenga, fecha, placa del vehículo, cantidad de galones, consecutivo del vale o bono, etc. (en lo posible que sea en formato Excel)

El 27 de marzo se recibió información referente a los numerales 3 y 4 y posteriormente, el día 15 de abril de 2019, se recibió por parte de la tesorería (Técnico Administrativo - Ramiro Bautista) los legajos de las cuentas de cobro por concepto de suministro de combustible, cuya evidencia queda registrada en el libro de radicación de documentos de esa oficina. Los legajos de cuenta para pago corresponde a:

Cuenta para trámite de pago según registro interno No. 1261 de fecha 29 de diciembre de 2017 por valor de \$7.009.520, cuyo beneficiario responde a nombre de Eufemiano Vergel Ortega.

Cuenta para trámite de pago según registro interno No. 1061 de fecha 05 de febrero de 2018 por valor de \$5.724.333, cuyo beneficiario responde a nombre de Eufemiano Vergel Ortega.

Cuenta para trámite de pago según registro interno No. 0119 de fecha 05 de marzo de 2018 por valor de \$7.746.800, cuyo beneficiario responde a nombre de Eufemiano Vergel Ortega.

Cuenta para trámite de pago según registro interno No. 0246 de fecha 04 de abril de 2018 por valor de \$8.809.800, cuyo beneficiario responde a nombre de Eufemiano Vergel Ortega.

Cuenta para trámite de pago según registro interno No. 0352 de fecha 08 de mayo de 2018 por valor de \$9.423.700, cuyo beneficiario responde a nombre de Eufemiano Vergel Ortega.

 Cuenta para trámite de pago según registro interno No. 0431 de fecha 30 de mayo de 2018 por valor de \$11.000.000, cuyo beneficiario responde a nombre de Eufemiano Vergel Ortega.



PROCESO CONTROL DE GESTIÓN
INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: RCGP01-5
Versión: 04
Vigencia: 30/01/2015
Pág.: 3 de 20

Cuenta para trámite de pago según registro interno No. 0458 de fecha 07 de junio de 2018 por valor de \$8.944.100, cuyo beneficiario responde a nombre de Eufemiano Vergel Ortega.

Cuenta para trámite de pago según registro interno No. 0550 de fecha 05 de julio de 2018 por valor de \$16.759.332, cuyo beneficiario responde a nombre de Eufemiano Vergel Ortega.

Cuenta para trámite de pago según registro interno No. 0714 de fecha 22 de agosto de 2018 por valor de \$36.410.000, cuyo beneficiario responde a nombre de Eufemiano Vergel Ortega.

Cuenta para trámite de pago según registro interno No. 0873 de fecha 04 de octubre de 2018 por valor de \$20.715.591, cuyo beneficiario responde a nombre de Eufemiano Vergel Ortega.

Cuenta para trámite de pago según registro interno No. 1002 de fecha 06 de noviembre de 2018 por valor de \$10.282.300, cuyo beneficiario responde a nombre de Eufemiano Vergel Ortega.

Cuenta para trámite de pago según registro interno No. 1111 de fecha 06 de diciembre de 2018 por valor de \$9.208.800, cuyo beneficiario responde a nombre de Eufemiano Vergel Ortega.

Respecto al numeral dos de la solicitud de información, no se recibió información escrita respecto al procedimiento aplicado, sin embargo, se auditó in-situ al funcionario Profesional Universitario, encargado del control y supervisión de contrato de suministro de combustible, que de manera verbal explicó las actividades que se realizan en el proceso de consumo de combustible en la entidad. En términos generales manifestó que no existe procedimiento documentado.

Las informaciones suministradas por la dependencia de Secretaría General, fue sujeta de revisión y análisis en los cuales se aplicaron procedimientos de auditorías tales como:

Consultas: Caso en el cual se tuvo contacto directo con el funcionario (Profesional Universitario Código 2044 Grado 11) encargado del control y manejo de los bonos para el consumo de combustible para los vehículos a cargo de la Corporación.

Observación: Se observaron los procedimientos establecidos en el Sistema Integrado de Gestión de la Corporación, que involucra las actividades desarrolladas en la Secretaría General, caso en el cual se observa no se adecua, por considerarse que no contempla el uso de este tipo de elemento de consumo como es el de combustible.

Inspección: Se analizaron los documentos y registros tales como los expedientes contractuales, órdenes de pago, órdenes o vales o documento de entrega de combustible y procedimientos documentados. En cuanto a los comprobantes del Sistema Administrativo y Financiero PCT Ltda., no pudo corroborar, en razón a que presenta problemas técnicos del sistema. (Ver limitaciones).

Trazabilidad y cotejo de la Información: Se contrastaron informaciones con el propósito de determinar la razonabilidad de los datos reflejados en los informes, cuantías pactadas en los procesos contractuales, cuantías reflejadas en las órdenes o vales o documento de entrega de combustible, informe de austeridad en el gasto público, entre otros.

Verificados los registros de suministro de combustibles que sirvieron como soportes para el desembolso de las órdenes de pago, se constató tomando aleatoriamente los meses de febrero, julio y octubre de 2018 relacionando la totalidad de los vales o documentos de entrega de combustible de los meses mencionados, detectándose debilidad en el diligenciamiento, presentando varias situaciones tales tachones o enmendadura, algunos campos sin diligenciar en cuanto tipo de combustible, firma del vendedor, etc., arrojando resultados descrito en los siguientes cuadros:

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"

Verificación de órdenes o documento de entrega de combustible

AUDITORIA INTERNA PAI-013-00-00-2019

Documentos correspondiente al mes de Febrero de 2018

No factura	No de placa	Valor	Observaciones
113215	IHM986	98,000	Sin Observación
113236	WNL69	8,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
113238	WNI09	20,300	Sin Observación
113225	No registra	45,000	No se observa número de placa del vehículo y firma del vendedor
113239	No registra	75,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
113243	RHC557	72,000	No especifica el tipo de combustible
113244	OZJ-884	50,000	No especifica el tipo de combustible
113255	OZJ-880	80,000	Sin Observación
113259	No registra	65,000	No se observa No. de placa vehículo y firma del vendedor
109011	No registra	40,000	No se observa número de placa del vehículo y firma del vendedor
113261	OZJ-861	29,000	Sin Observación
113269	RHC-558	81,000	Sin Observación
113220	OZJ-884	80,000	Sin Observación
113297	OZJ-861	17,000	Sin Observación
113299	No registra	112,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
113300	OZJ-886	82,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
112403	OZJ-884	72,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
112415	RHC557	80,000	No se observa firma del vendedor
112418	WIN09	20,000	Sin Observación
112419	No registra	82,000	No se observa número de la placa del vehículo
112420	OZJ-884	40,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
112424	OZJ-884	59,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
112422	No registra	82,000	No se observa número de placa del vehículo y firma del vendedor
112428	No registra	22,000	No se observa número de la placa del vehículo
112434	RHC557	58,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
112439	No registra	68,000	No se observa número de placa del vehículo y firma del vendedor
113214	No registra	75,000	No se observa número de la placa del vehículo
112442	WHR-35D	7,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor

8

112444	RHC-557	72,000	Sin Observación
112445	OZJ-861	65,000	Sin Observación
112459	OZJ-884	82,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
112441	OZJ-884	90,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
112462	No registra	55,000	No se observa el número de placa del vehículo. tipo de combustible y firma del vendedor
112463	OZJ880	85,000	No se observa firma del vendedor
112464	BNE-926	55,000	No se observa firma del vendedor
112469	No registra	82,000	No se observa número de placa del vehículo
112472	WNL69	18,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
112487	No registra	75,000	No se observa el número de placa del vehículo. tipo de combustible y firma del vendedor
112488	No registra	12,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
112476	ozj-884	90,000	Sin Observación
112494	RHC-557	60,000	Sin Observación
113344	BNE-926	25,000	Sin Observación
113353	No registra	85,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible, ni firma del vendedor.
113354	RHC557	54,000	No especifica el tipo de combustible
113355	OZJ-884	80,000	Sin Observación
113361	WNL907	10,000	Sin Observación
113362	OZJ-884	84,000	No especifica el tipo de combustible
113364	No registra	48,000	No se observa número de placa del vehículo y firma del vendedor
113375	RHC-557	82,000	Sin Observación
113377	No registra	56,000	No se observa el número de placa del vehículo. tipo de combustible y firma del vendedor
113378	RHC557	45,000	No se observa firma del vendedor
113385	OZJ884	77,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
113390	IHM987	102,000	Sin Observación
113391	RHC557	70,000	No especifica el tipo de combustible
113393	OZJ-861	40,000	Sin Observación
113394	No registra	109,000	No se observa el número de placa del vehículo. tipo de combustible y firma del vendedor
112501	OZJ-884	91,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
112520	IHM-907	82,000	Sin Observación
112521	WNL69	7,500	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
112523	No registra	56,000	No se observa número de placa del vehículo y firma del vendedor
112525	No registra	40,000	No se observa número de placa del vehículo y firma del vendedor



PROCESO CONTROL DE GESTIÓN

INFORME DE AUDITORIA

CÓDIGO: RCGP01-5

Versión: 04

Vigencia: 30/01/2015

Pág.: 6 de 20

112526	No registra	107,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
112536	No registra	146,000	No se observa número de placa del vehículo
112537	No registra	22,000	No se observa número de placa del vehículo
112544	OZJ-884	63,000	No especifica el tipo de combustibles
112545	No registra	20,000	No se observa numero de placa del vehículo
112546	OZJ-884	83,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
112553	No registra	105,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
112556	No registra	15,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
112566	No registra	65,000	No se observa número de placa del vehículo
112567	No registra	72,000	No se observa número de placa del vehículo
112568	OZJ-861	42,000	Sin Observación
112569	OZJ-884	77,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
112581	RHC557	80,000	No especifica el tipo de combustible
112583	BNE-926	82,000	Sin Observación
112586	OZJ-884	70,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
113404	RHC557	33,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
113407	No registra	83,000	No se observa número de placa del vehículo ni firma del vendedor
113408	OZJ-884	89,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
112591	RHC557	94,000	Sin Observación
112594	No identifica	79,000	Sin Observación
112595	No registra	87,000	No se observa el número de placa del vehículo y tampoco a qué tipo de combustible pertenece el valor ,ni firma del vendedor
112597	No registra	70,000	No se observa el número de placa del vehículo y tampoco a qué tipo de combustible pertenece el valor ,ni firma del vendedor
113410	No registra	108,000	No se observa el número de placa del vehículo y tampoco a qué tipo de combustible pertenece el valor ,ni firma del vendedor
113413	RHC557	63,000	Sin Observación
113414	IHM-907	62,000	Sin Observación
113424	No registra	90,000	No se observa número de placa del vehículo ni firma del vendedor
113428	OZJ-884	91,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
113431	OZJ-816	95,000	Sin Observación
113433	RHC557	54,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor

P6

113441	WNL69	12,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
113446	No registra	115,000	No se observa el número de placa del vehículo y tampoco a qué tipo de combustible pertenece el valor ,ni firma del vendedor.
113447	OZJ-884	89,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
113460	RHC-557	54,000	Sin Observación
112477	OZJ-861	59,000	Sin Observación
113477	RHC557	107,000	No se observa firma del vendedor
113478	OZJ-884	80,000	Sin Observación
113489	WNI09	20,000	No se observa firma del vendedor
113491	No registra	60,000	No se observa número de placa del vehículo ni firma del vendedor
113492	No registra	115,000	No se observa el número de placa del vehículo y tampoco a qué tipo de combustible pertenece el valor ,ni firma del vendedor
113493	OZJ-884	89,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
113494	No registra	68,000	No se observa número de placa del vehículo ni firma del vendedor
113495	No registra	70,000	No se observa el número de placa del vehículo y tampoco a qué tipo de combustible pertenece el valor ,ni firma del vendedor
113498	No registra	258,000	No se observa número de placa del vehículo y firma del vendedor
112614	RHC557	93,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
112619	OZJ-884	91,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
80187	No registra	85,000	No se observa placa del vehículo
112622	IHM907	97,000	Sin Observación
112628	No registra	112,000	No se observa el No. de placa del vehículo, tipo de combustible, ni firma del vendedor
112638	No registra	120,000	No se observa el número de placa del vehículo y tampoco a qué tipo de combustible pertenece el valor ,ni firma del vendedor.
112640	OZJ-884	102,000	No se observa tipo de combustible, ni firma del vendedor
TOTAL		7,746,800	
REPORTADO POR AUDITADO		7,746,800	
DIFERENCIA		0	
NOTA:	Después de hacer la relación entre el saldo aportado por el auditado y la muestra auditada, se observa razonabilidad en los saldos conciliados.		

✓

SAC



PROCESO CONTROL DE GESTIÓN
INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: RCGP01-5
Versión: 04
Vigencia: 30/01/2015
Pág.: 8 de 20

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"

Verificación de órdenes o documento de entrega de combustible

AUDITORIA INTERNA PAI-013-00-00-2019

Documentos correspondiente al mes de Julio de 2018

No factura	No. de placa	Valor	Observaciones
118096	RHCJ558	60,000	No especifica el tipo de combustible
118198	OZJ-880	45,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118199	OZJ-861	46,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118216	WIH09	14,000	Sin Observación
118220	No registra	50,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118221	No registra	105,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118223	OZJ-886	65,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118243	WHR33D	14,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118244	OZJ-884	71,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118261	RHCJ557	80,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118248	OZJ-861	35,000	Sin Observación
118249	No registra	98,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118262	RHC-557	60,000	No especifica el tipo de combustible
118269	No registra	115,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118271	OZJ-884	101,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118297	No registra	112,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118298	No registra	15,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118274	RHC557	80,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118273	BNE-926	81,000	No especifica el tipo de combustible
118302	OZJ-886	95,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118303	IHM-90Z	92,000	Sin Observación
118304	ISI67B	8,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118317	RHC-557	75,000	No se observa firma del vendedor
118318	OZJ776	179,100	No se observa firma del vendedor
118325	No registra	56,000	No se observa placa del vehículo
118330	No registra	68,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118315	OZJ-861	40,000	Sin Observación
118332	No registra	94,000	No se observa placa del vehículo

✓

118334	No registra	60,000	No se observa placa del vehículo ni firma del vendedor
118336	OZJ884	80,000	No se observa firma del vendedor
118344	ozj-880	114,000	No se observa firma del vendedor
118349	RHC557	44,000	No especifica el tipo de combustible
118370	No registra	94,000	Mal diligenciada, no se observa número de la placa del vehículo
118390	rhc557	63,000	Sin Observación
116025	No registra	110,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118396	OZJ-884	82,000	No especifica el tipo de combustible
118400	OZJ-816	86,000	Sin Observación
118506	No registra	135,000	No se observa número de placa del vehículo
118507	WHR33D	15,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118509	No registra	94,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118520	OZJ-861	40,000	No especifica el tipo de combustible
118530	No registra	95,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118544	OZJ-884	105,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118557	RHC557	85,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118559	WIN09	11,700	Sin Observación
118517	OZJ-861	63,000	Mal diligenciada
118568	No registra	66,000	No se observa número de placa del vehículo
118569	No registra	30,000	No se observa el número de placa del vehículo y tampoco a qué tipo de combustible pertenece el valor
118566	No registra	73,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118589	ISI67B	7,500	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118591	No registra	78,000	No se observa el número de la placa del vehículo ni la firma del vendedor
118707	RHC-557	75,000	No especifica el tipo de combustible
118708		90,000	No se observa el número de la placa del vehículo ni la firma del vendedor
118519	No registra	50,000	No se observa el número de la placa del vehículo ni la firma del vendedor
118529	OZJ-884	65,000	No especifica el tipo de combustible
118596	OZJ-880	100,000	No se observa firma del vendedor
118599	OZJ-861	40,000	No especifica el tipo de combustible
118720	No registra	65,000	No se observa el número de placa del vehículo ni la firma del vendedor




118730	IHM-90Z	102,000	Sin Observación
118761	No registra	115,000	No se observa el número de placa del vehículo y tampoco a qué tipo de combustible pertenece el valor, ni un numero de la placa del vehículo.
118763	OZJ-861	50,000	No especifica el tipo de combustible
118765	OZJ916	95,000	No especifica el tipo de combustible
118780	OZJ-884	90,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118796	OZJ-884	93,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118799	RHC557	80,000	Mal diligenciada
118618	No registra	118,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118621	No registra	82,000	No se observa número de placa del vehiculo ni el tipo de combustible al que pertenece el valor de la factura
118641	OZJ-884	92,000	No se observa tipo de combustible
118643	No registra	76,000	No se observa el número del vehiculo ni la firma del vendedor
118665	WHRB3D	16,000	No especifica el tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
118666	No registra	100,000	No se observa el número de placa del vehiculo, tipo de combustible y firma del vendedor
118667	RHAC557	75,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118668	ANE96	80,000	Mal diligenciada
118682	LAB.	70,000	No se observa firma del vendedor
118685	SELE	200,000	No se observa firma del vendedor
118642	OZJ-861	65,000	No se observa el tipo de combustible utilizado
118695	RHC-537	86,000	No se observa el tipo de combustible utilizado
118700	IHM-90Z	80,000	Mal diligenciada
118801	No registra	118,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118812	No registra	95,000	No se observa el número de placa del vehiculo y tampoco a qué tipo de combustible pertenece el valor ,ni un numero de la placa del vehículo
118849	IHM-90Z	129,000	
118850	No registra	98,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118851	RHC557	65,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118856	TLX-320	80,000	No especifica el tipo de combustible
118862	No registra	80,000	No se observa número de placa ni firma de vendedor
118818	OZJ-884	90,000	No se observa número de placa ni firma de vendedor

86

118837	No registra	36,000	No se observa número de placa ni firma de vendedor
118068	ISI67B	9,000	No especifica el tipo de combustible no se observa firma del vendedor
117977	RHAC557	80,000	Sin Observación
118078	No registra	108,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118075	RHC-558	62,000	Sin Observación
1198086	OZJ884	98,000	No se observa número de placa ni firma de vendedor
118088	No registra	18,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118103	RHC557	85,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118076	RHC-557	80,000	Sin Observación
118110	OZJ-884	80,000	No especifica el tipo de combustible y firma del vendedor
118066	OZJ-861	24,000	Mal diligenciada
118115	No registra	108,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118121	IHM-90Z	106,000	Sin Observación
118126	No registra	83,580	No se observa número de placa del vehículo ni el tipo de combustible al que pertenece el valor de la factura
118128	No registra	105,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118148	No registra	87,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y firma del vendedor
118152	OZJ-861	45,000	Sin Observación
118169	OZJ-884	70,000	No especifica el tipo de combustible
118167	No registra	70,000	No se observa número de placa del vehículo ni firma del vendedor
127588	No registra	259,052	No se observa número de placa del vehículo ni firma del vendedor
TOTAL		8,203,932	
REPORTADO POR EL AUDITADO		8,203,932	
DIFERENCIA		0	
NOTA:	Después de hacer la relación entre el saldo aportado por el auditado y la muestra auditada, se observa razonabilidad en los saldos conciliados.		

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"

Verificación de órdenes o documento de entrega de combustible

AUDITORIA INTERNA PAI-013-00-00-2019

Documentos correspondiente al mes de Octubre de 2018

No factura	No de placa	valor	Observaciones
121056	OZJ-884	89,000	no especifica tipo de combustible
121026	WNI-69	20,000	no especifica tipo de combustible
121043	025-884	80,000	no especifica tipo de combustible
121070	WNI-09	35,000	no especifica tipo de combustible
121076	No registra	80,000	No se observa el número de placa del vehículo, ni tipo de combustible.
121082	RH557	41,000	no especifica tipo de combustible
121094	No registra	107,000	no especifica tipo de combustible
121108	IHM907	80,000	Sin Observación
121109	RHC557	50,000	no especifica tipo de combustible
121114	No registra	138,500	no especifica tipo de combustible
119447	IHM907	81,000	no especifica tipo de combustible
121161	WNI09	20,000	No tiene firma del vendedor
121164	No registra	110,000	no especifica tipo de combustible
121165	No registra	17,000	no especifica tipo de combustible
121111	No registra	80,000	no especifica tipo de combustible
1214112	No registra	50,000	no especifica tipo de combustible
121169	RHC557	90,000	no especifica tipo de combustible
121171	No registra	20,000	no especifica tipo de combustible
121175	OZJ-884	83,000	no especifica tipo de combustible
121190	RHC557	80,000	no especifica tipo de combustible
121193	OZJ-884	78,000	no especifica tipo de combustible
121194	No registra	123,000	no especifica tipo de combustible
120405	ISI67B	9,000	No registra firme del vendedor
120421	No registra	80,000	no especifica tipo de combustible
120423	No registra	68,000	no especifica tipo de combustible
120435	RHC557	95,000	no especifica tipo de combustible
120436	OZJ-884	111,000	no especifica tipo de combustible
120442	025-861	30,000	no especifica tipo de combustible
120447	IHM907	110,000	No se observa firma del vendedor
120448	No registra	117,000	no especifica tipo de combustible

120461	OZJ-880	77,000	No se observa firma del vendedor
120464	OZJ884	42,000	No se observa firma del vendedor
120470	RHC-V7	85,000	no especifica tipo de combustible
120471	WNI-09	15,000	no especifica tipo de combustible
120473	No registra	60,000	no especifica tipo de combustible
120494	No registra	85,000	no especifica tipo de combustible
120499	OZJ-884	88,000	no especifica tipo de combustible
120486	RHU557	50,000	no especifica tipo de combustible
120626	OZJ-884	86,000	no especifica tipo de combustible
120629	BNEP12E	75,000	La identificación de la placa no está legible
120602	RHU557	65,000	no especifica tipo de combustible
120603	WN1-09	25,000	no especifica tipo de combustible
120646	No registra	119,000	No se observa tipo de combustible, ni firma de vendedor
120649	OZJ-884	88,000	No se observa tipo de combustible, ni firma de vendedor
120630	WN1-10	20,000	No se observa tipo de combustible, ni firma de vendedor
120640	RHC557	45,000	No se observa tipo de combustible, ni firma de vendedor
120663	No registra	80,000	no especifica tipo de combustible
120378	WHR33D	13,000	Sin Observación
120661	1HM907	161,000	Sin Observación
120665	No registra	109,000	No se observa el número de la placa, firma del vendedor y además se observan tachones
120675	RHC557	75,000	Mal diligencia la factura
120677	RHC557	80,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
120532	WN1-10	20,000	No especifica tipo de combustible
120548	OZJ-884	75,000	No especifica tipo de combustible
120697	No registra	100,000	No se observa firma del vendedor
120698	RHC557	37,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
120555	OZJ-884	70,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
120566	No registra	112,000	No se observa el número de placa del vehículo y tampoco a qué tipo de combustible pertenece el valor de la factura No121076
120540	No registra	61,000	No se observa número de placa del vehículo
120544	OZJ-884	70,000	No especifica tipo de combustible
120570	RHC557	70,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor

120571	No registra	92,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
120577	OZJ-861	40,000	No especifica tipo de combustible
120596	No registra	110,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
119325	No registra	20,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
120702	WN109	13,400	No se observa firma del vendedor
120709	No registra	50,000	No especifica tipo de combustible y además no se observa placa del vehículo
120717	OZJ-884	88,000	No especifica tipo de combustible
120719	RHC557	65,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
120722	No registra	110,000	No se observa el número de placa del vehículo y tampoco a qué tipo de combustible pertenece el valor
120728	OZJ-884	60,000	No especifica tipo de combustible
120738	IHM907	216,000	No se observa firma del vendedor
120740	RHC557	74,000	
120742	OZJ-861	41,000	No especifica tipo de combustible
120747	No registra	149,000	No se observa firma del vendedor y tampoco número de placa
120721	No registra	58,000	No especifica tipo de combustible y sin número de placa
120754	WNI-10	20,000	No especifica tipo de combustible
120755	OZJ-884	119,000	No especifica tipo de combustible
120763	RHC557	74,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
120765	BNE-926	70,000	No especifica tipo de combustible
120772	No registra	122,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y el número de la placa del vehículo
120780	No registra	92,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y el número de la placa del vehículo
120758	IHM907	82,000	Mal diligenciada
120787	OZJ884	79,000	No se observa el número de placa del vehículo y tampoco a qué tipo de combustible pertenece el valor
120791	RHC557	55,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
120805	No registra	115,000	No se observa placa del vehículo
120810	No registra	57,000	No se observa número de placa del vehículo y firma del vendedor
120815	OZJ-884	92,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor



121049	WHR33D	11,000	Sin Observación
120788	OZJ-361	80,000	No especifica tipo de combustible
120848	IS167B	14,400	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
120804	RHC-557	90,000	No especifica tipo de combustible
120851	No registra	125,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
120854	No registra	30,000	No especifica tipo de combustible y además no se observa placa del vehículo
120864	No registra	85,000	No se observa número de la placa del vehículo ni firma del vendedor
120883	No registra	126,000	No se observa el número de placa del vehículo y tampoco a qué tipo de combustible pertenece el valor
121208	RHC557	90,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
120860	WNI-10	24,000	No especifica tipo de combustible
120897	OZJ-884	95,000	No especifica tipo de combustible
120898	No registra	105,000	No se observa número de placa del vehículo y firma del vendedor
120900	WNI09	20,000	No se observa firma del vendedor, ni número de placa
121234	No registra	17,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
121240	No registra	88,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y el número de la placa del vehículo
120822	OZJ-884	82,000	No especifica tipo de combustible
121236	No registra	56,000	No se observa número de placa del vehículo
119011	OZJ-861	40,000	No especifica tipo de combustible
120440	OZJ-884	70,000	No especifica tipo de combustible
120045	No registra	108,000	No especifica tipo de combustible y no se observa el número de placa
121266	RHC557	32,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
121269	OZJ880	122,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
121272	No registra	34,000	No especifica tipo de combustible y no se observa el número de placa
121280	OZJ-884	81,000	No especifica tipo de combustible
121304	No registra	120,000	No especifica tipo de combustible y no se observa el número de placa




 Corpoguajira	PROCESO CONTROL DE GESTIÓN INFORME DE AUDITORIA			CODIGO: RCGP01-5 Versión: 04 Vigencia: 30/01/2015 Pág.: 16 de 20	

121306	RHC558	100,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
121310	IHM907	180,000	No se observa firma del vendedor
121281	No registra	55,000	No se observa firma del vendedor
121388	IHM907	141,000	No se observa firma del vendedor
121389	No registra	146,000	No se observa firma del vendedor y tampoco número de placa
121394	No registra	125,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y el número de la placa del vehículo
121360	RHC557	65,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
121400	RHC-557	47,000	No se observa firma del vendedor
121508	RHC-557	67,000	No especifica tipo de combustible
121510	OZJ-884	73,000	No se observa firma del vendedor
121314	OZJ-881	80,000	No especifica tipo de combustible
121523	No registra	40,000	No especifica tipo de combustible y además no se observa el número de placa del vehículo
121525	IS167B	11,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
121535	No registra	50,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y el número de la placa del vehículo
121540	RHC5557	95,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
120863	No registra	70,000	No se observa firma del vendedor
121536	No registra	57,000	No se observa número de la placa del vehículo
121546	IHM-907	100,000	Sin Observación
121561	No registra	115,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y el número de la placa del vehículo
121544	WHR33D	17,000	Sin Observación
121573	No registra	122,000	No se observa número de placa del vehículo
121574	RHC557	60,000	No especifica tipo de combustible y no se observa firma de vendedor
120861	No registra	78,000	No se observa número de la placa del vehículo
121588	WIN09	20,000	No se observa firma del vendedor
121592	No registra	127,000	No se observa el número de placa del vehículo, tipo de combustible y el número de la placa del vehículo
TOTAL		10,280,300	
REPORTADO POR EL AUDITADO		10,280,300	

✓



**PROCESO CONTROL DE GESTIÓN
INFORME DE AUDITORIA**

**CODIGO: RCGP01-5
Versión: 04
Vigencia: 30/01/2015
Pág.: 17 de 20**

DIFERENCIA	0
NOTA:	Después de hacer la relación entre el saldo aportado por el auditado y la muestra auditada, se observa razonabilidad en los saldos conciliados.

Por otra parte, se realizó verificación al componente jurídico contractual y poscontractual, tema en el cual el equipo auditor se apoyó en el experto técnico, el profesional en Derecho Roberto Suarez Galvan, quien previo análisis de la información suministrada por el área auditada, expone que para la presente auditoria, se dio estudio al cumplimiento a la normatividad interna y externa de los expedientes N° 0061 de 2017 y 0085 de 2018, los cuales tienen como objeto "SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA LOS VEHICULOS QUE CONFORMAN EL PARQUE AUTOMOTOR DE LA CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA – CORPOGUAJIRA, para lo cual se solicitó información documental al área jurídica en donde se revisó la parte pre-contratual y contractual del proceso, listas de chequeo (VER PAI-013-03-06-2019) con el fin de lograr el cumplimiento de las obligaciones adquiridas en el contrato y sus elementos integrantes (por ejemplo, pliegos de condiciones o términos de referencia y el plan operativo).

El contrato en comento cumple con los requisitos de ley, fueron aportados los respectivos informes de supervisión del contrato (ver PAI-013-03-05-2019), donde se asevera que las actividades asignadas al contratista se han cumplido a satisfacción, autorizando el pago, encontrándose a paz y salvo por concepto de salud y pensión.

Teniendo en cuenta los análisis practicados por el equipo auditor a los expedientes de cada uno de los contratos, respuestas y evidencias aportadas por las áreas auditadas, se determinan las siguientes observaciones y/o hallazgos:

OBSERVACIONES Y/O HALLAZGOS

Fortalezas

Total disposición tanto por parte de la responsable de la Dependencia Auditada (Secretaria General), como el funcionario responsable del control del consumo de combustible, igualmente, manifiestan considerar las posibles observaciones como una oportunidad de mejora en búsqueda de la efectividad en el proceso auditado.

Hallazgo No. 1

Evaluación del Control Interno, respecto a la aplicación de procedimientos para el consumo eficiente de combustible que se utiliza en la Corporación.

La ley 87 de 1993 (ver PAI-013-03-03-2019), señala que se entiende por Control Interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, **procedimientos** y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una organización, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

En este orden, queda claro que los procedimientos sirven de mecanismo y orientación para la realización de las actividades institucionales, inclusive, para el proceso y desarrollo de auditorías, para aplicar verificación y evaluación a las actividades realizadas en la Entidad, de tal manera, permita emitir un juicio profesional y objetivo del tema auditado.

**Análisis del equipo auditor**

La Corporación cuenta con sus procedimientos formalmente documentados bajo el Sistema Integrado de Gestión, entre estos, no se pudo observar alguno que relacione directamente el consumo del combustible. Sin embargo, se analizó el procedimiento según código AF-P-01 PROCEDIMIENTO DE ADMINISTRACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR (VER PAI-013-03-08), en el cual, no considera en ninguno de sus apartes lo relacionado con el uso y consumo del combustible, de tal manera, permita realizar trazabilidad de manera clara y documentada sobre el procedimiento aplicado para el control y consumo del combustible que se utiliza en la Corporación.

Hallazgo No. 2**Debilidad en el diligenciamiento de los documentos soportes que respaldan el consumo del combustible.**

En términos generales, el adecuado diligenciamiento de los soportes contable se convierte en uno de los puntos clave para la identificación y verificación de los hechos financieros. Algunos apartes señalados en el Decreto 2649 de 1993, sigue siendo la norma guía para definir los lineamientos en cuanto a libros, comprobantes y soportes contables, tal como se describe en el Decreto Único Reglamentario DUR 2420 de 2015. En este orden, de acuerdo a los artículos 123 a 125 del Decreto 2649 de 1993, todos los hechos económicos deben ser documentados a través de soportes, las partidas que estén registradas en los libros deben ser respaldadas con comprobantes, y los libros deben conformarse y diligenciarse de manera que se garantice su autenticidad e integridad, puesto que estos sirven como base para la elaboración de los estados financieros (estos deben guardar concordancia con la información estipulada en los soportes y comprobantes). (Ver PAI-013-03-04-2019)

Igualmente, se describe en el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable, en el numeral 3.2.3.1 Soportes documentales (ver PAI-013-03-05-2019), señala textualmente: La totalidad de las operaciones realizadas por la entidad deberá estar respaldada en documentos idóneos, de manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria; por lo cual, no podrán registrarse contablemente los hechos económicos que no se encuentren debidamente soportados.

Son documentos soporte: las relaciones, escritos, contratos, escrituras, matrículas inmobiliarias, facturas de compra, facturas de venta, títulos valores, extractos bancarios y conciliaciones bancarias, entre otros, los cuales respaldan las diferentes operaciones que realiza la entidad.

En cada caso, el documento soporte idóneo deberá cumplir los requisitos que señalen las disposiciones legales que le apliquen, así como las políticas y demás criterios definidos por la entidad.

De conformidad con el desarrollo de la gestión contable por procesos y los manuales de procedimientos implementados en las entidades, se deberá hacer un análisis y evaluación de los diferentes tipos de documentos que sirven de soporte a las operaciones llevadas a cabo, así como de la forma y eficiencia de su circulación entre las dependencias, y entre la entidad y los usuarios externos, con el propósito de tomar las medidas que sean necesarias para garantizar un eficiente flujo de documentos.

De igual forma, se deberán implementar los controles necesarios para garantizar la recepción oportuna de los documentos que se generan en otras entidades, los cuales son fundamentales para la ejecución del proceso contable.

Análisis del equipo auditor

Evaluado los argumentos y las evidencias aportadas en la presente auditoria, se observa, que a pesar que se practicó verificación aleatoria de los vales o documentos de entrega de combustible frente a la información reportada por el responsable del manejo y control del combustible, cuyos resultados

coinciden, mostrando razonabilidad en el valor total del combustible consumido, es importante, resaltar la siguiente observación:

Se observa evidente debilidad en el diligenciamiento en algunos formatos de orden o documento de entrega de combustible, pues sus campos no están siendo totalmente diligenciados, o en su defecto no están totalmente legibles, es decir; en algunos casos no se sabe si se trata de consumo de ACPM o de Gasolina, así mismo, no se identifica el número de placa del vehículo. Lo anterior, imposibilita realizar la trazabilidad de la información, y consecuentemente, no se puede determinar el consumo de combustible identificado por la placa de los vehículos, ni lo utilizado en la planta eléctrica propiedad de la Corporación.

Hallazgo No. 3

Evaluación del riesgo.

Tal como se señala en la Guía para la gestión del riesgo y diseño de controles en entidades públicas (ver PAI-013-03-07-2019), en lo referente a la identificación de riesgo, el cual se realiza determinando la causa con base en el contexto interno, externo y del proceso que puede afectar el logro de los objetivos. Algunas causas externas no controlables por la entidad se podrán evidenciar en el análisis del contexto externo, para ser tenidas en cuenta en el análisis y valoración del riesgo. A partir de este contexto se identifica el riesgo, el cual estará asociado a aquellos eventos o situaciones que pueden entorpecer el normal desarrollo de los objetivos del proceso.

Conceptos básicos relacionados con el riesgo:

Riesgo de gestión: posibilidad de que suceda algún evento que tendrá un impacto sobre el cumplimiento de los objetivos; se expresa en términos de probabilidad y consecuencias.

Gestión del riesgo: un proceso efectuado por la alta dirección de la entidad y por todo el personal para proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos.

Análisis del equipo auditor

En el proceso de revisión y observación de los vales o documentos de entrega de combustible, se evidencia un potencial riesgo en el procedimiento utilizado, en lo concerniente a garantizar la autenticidad de estos soportes, especialmente, en la identificación de quien autoriza de manera expresa y directa por parte de la Corporación el consumo de estos combustibles, dando la posibilidad de que se pueda incluir en un formato no autorizado por la Corporación.

LIMITACIONES EN EL PROCESO AUDITOR:

Limitación 1. Verificación imputación contable: Se realizó visita in-situ al área de Sistema Siendo atendida por la funcionaria Nika Montoya, con el propósito de auditar los efectos contables en el Software Administrativo y Financiero PCT Ltda., como producto de proceso contractual y posterior control y consumo del combustible en la Corporación, caso en el cual, no se pudo realizar verificación alguna, en razón a que a la fecha de la presente auditoria dicho Software presentaba problemas técnicos, que impide la expedición y visualización de los movimientos y reportes contables correspondientes.

ASPECTOS POR MEJORAR:

Es recomendable fortalecer los canales de comunicación en la dependencia de la Secretaría General, con el propósito de que cumpla con los plazos de entrega de la información que se solicite para la ejecución de las auditorías internas.

Es recomendable la elaboración de un procedimiento documentado y específico para el manejo de elemento de consumo "Combustible" con el fin de fortalecer el control interno, el cual, si se estima conveniente puede incluirse y ajustarse en el procedimiento del parque automotor.



PROCESO CONTROL DE GESTIÓN
INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: RCGP01-5
Versión: 04
Vigencia: 30/01/2015
Pág.: 20 de 20

Es recomendable, que la totalidad de los vales o documentos de entrega de combustible sean avalados por un sello y/o firma del responsable del manejo, control y supervisión del consumo del combustible.

Considerar en el procedimiento, si se estima conveniente, los eventos en los cuales se utilice el consumo destinados a equipos o vehículos institucionales diferentes a los controlados por la entidad, en calidad de apoyo interinstitucional, tales como, vehículos de las autoridades policivas en función de actividades ambientales, uso de la planta eléctrica de la Corporación o cualquier otra eventualidad.

CONCLUSIONES

En desarrollo de la presente auditoria, se establecieron un total de tres (3) hallazgos, los cuales serán puestos en conocimiento del área auditada con el propósito de emprender la formulación de las acciones de mejora, tendiente a fortalecer el Sistema de Control Interno de la Entidad, así mismo, se dejó en manifiesto una (1) limitación presentada en el proceso auditor, referente a la imposibilidad de verificar los datos reflejado el software administrativo y financiero PCT Ltda., situación que de alguna manera afecta el resultado integral de la presente auditoria.

Se evidenció debilidades en el Sistema de Control Interno de la Entidad en lo concerniente al control y consumo de combustible dentro de la entidad, hecho que amerita que se le dé la relevancia correspondiente, estableciendo actividades tendientes a subsanar los hechos detectados a través de un plan de mejoramiento.

De igual manera se exhortó a los líderes de los procesos para que realicen un seguimiento permanente a sus mapas de riesgos y ajustarlos en los casos que sea necesario, con el propósito que este tipo de situaciones puedan controlarse, evitando la materialización de eventos negativos que puedan generar presuntas connotaciones de tipos fiscales, penales, disciplinarios y sancionatorios. ✓

Atentamente.

MARÍA JOSÉ BRÚCES GONZÁLEZ
Jefe de la Oficina de Control Interno

EDWIN YIMMY REDONDO SALAS
Profesional Esp. – Auditor Interno

ROBERTO SUÁREZ GALVÁN
Profesional Universitario (experto Invitado - Abogado)