	PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO			
	NOMBRE DEL FORMATO: INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION			
	CODIGO CI-F-011	VERSION 01	VIGENCIA 02-Abr-25	CONSECUTIVO

DATOS GENERALES DE LA AUDITORIA					
CODIGO DE AUDITORIA	AGF-003-25	FECHA DEL INFORME	28	10	2025
DEPENDENCIA O PROCESO AUDITADO	Subdirección Administrativa				
EQUIPO AUDITOR	Deisy Lasso- Asesor control interno				
NOMBRE Y CARGO DEL RESPONSABLE AUDITADO	Jairo Artemio Timana Chaves – subdirector administrativo y financiero				
PEIODO A EVALUAR	Vigencia 2024- Primer semestre 2025				
OBJETIVO	Realizar auditoría interna a la gestión técnica de los programas de vivienda otorgados por el Instituto Municipal de la reforma urbana y vivienda de Pasto.				
ALCANCE	Verificar la gestión presupuestal, pagos, gestión de cartera del Instituto				
JUSTIFICACION	La oficina de Control Interno, en cumplimiento de sus roles de evaluación y seguimiento y de acuerdo al plan de auditorías programadas para la vigencia 2025, requiere efectuar una auditoría interna de manera objetiva e independiente a la gestión Financiera de los subsidios otorgados a través del Instituto, con el fin contribuir a la mejora continua de los procesos				
CRITERIOS	Informes ejecución presupuestal inversión Informes de ejecución presupuestal de ingresos y gastos Estados financieros Informes de administración de caja menor Procedimientos financieros Informes gestión cartera				
PRODUCTOS	<ul style="list-style-type: none"> • Resultados de ejecución presupuestal (inversión, ingresos y gastos) • Resultados de estados financieros • Informe de arqueo de caja menor • Estado de cumplimiento de procedimientos estandarizados • Resultados de gestión de cartera préstamos adeudados • Procedimiento de pago a proveedores 				



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO

CI-F-011

VERSION

01

VIGENCIA

02-Abr-25

CONSECUTIVO

CARTA DE REPRESENTACION



Nit. 800055903 - 4

Cl. 6, Cra. 33 Sur - CAM Anganoy

320 726 2361 - 321 569 8727

contactenos@invipasto.gov.co



ALCALDÍA DE PASTO

San Juan de Pasto, 19 de agosto de 2025

Ingeniera

DEYSY MARIBEL LASSO CARDENAS

INVIPASTO

Ciudad

Asunto: Carta de Representación Auditoria

En relación con el proceso de auditoria, adelantado por la Oficina de Control Interno a la gestión financiera del Instituto efectuado con el propósito de expresar un concepto en cuanto a la gestión del periodo 2024 y primer semestre de 2025 a través de la evaluación de los principios de la auditoria interna: integridad, objetividad, economía, eficiencia, eficacia, equidad, valoración de los costos y efectividad, en el cumplimiento de las normas aplicables y realizar las recomendaciones pertinentes de acuerdo a su proceso, confirmamos a nuestro leal saber y entender, a la fecha de esta carta, las siguientes manifestaciones:

- 1) Somos responsables, por la oportuna preparación y presentación de la información, en la que se establezca la veracidad, calidad y oportunidad de la entrega relacionada con todo el asunto o proceso objeto de evaluación por la Oficina de Control Interno.
- 2) Se hará entrega oficial de toda la información relacionada con la gestión de la dependencia y demás aspectos relacionados con el asunto a evaluar por la Oficina de Control Interno, atendiendo los requerimientos hechos por el equipo de auditoria; dicha información es válida, integral y completa para los propósitos del proceso auditor en curso.
- 3) Confirmamos que respondemos por la información suministrada a la Oficina de Control interno y revelaremos a ustedes los resultados de nuestra gestión y que la misma no tiene errores importantes o relevantes.
- 4) No tenemos conocimiento acerca de irregularidades que comprometan a la subdirección administrativa y financiera o a los funcionarios que desempeñan funciones importantes dentro de la Dependencia, que comprometan a esta u otros empleados, en hechos de corrupción administrativa o que pudieran tener un efecto importante sobre la gestión administrativa, fiscal y de los trámites surtidos en el asunto a auditar los cuales se encuentran definidos en la orden de auditoria, AGF-003-2025 del 19 de agosto de 2025

Cordialmente,


JAIRO ARTEMIO TIMANA CHAVES
Subdirector administrativo y financiero



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO
CI-F-011

VERSION
01

VIGENCIA
02-Abr-25

CONSECUTIVO

Gastos no operacionales 2023: 22.822.404.22

Variación: -71.59%

Resultado Presupuestario: (Ingresos Totales – Gastos Totales) =

(8.351.464.291,01) – (4.424.894.278,2) = 3.926.570.012,8, (Superávit) el resultado es positivo, significa que los ingresos superaron a los gastos.

Información a 31 de DICIEMBRE de 2024, el resultado del indicador muestra el total del concepto de ingresos totales representa el 189% del total de los gastos.

INSTITUTO MUNICIPAL DE LA REFORMA URBANA Y VIVIENDA DE PASTO - INVIPASTO
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DICIEMBRE 2024 - DICIEMBRE 2023
Cifras en pesos Colombianos

CODIGO	NOTA	2024	2023	VARIACION	VARIACION %
INGRESOS					
	(28)	8.302.676.203.74	5.048.787.772.13	3.253.888.431.61	64.45%
41 Ingresos fiscales		152.752.501.00	167.548.939.00	(14.796.438.00)	-8.83%
4110 No tributarios		152.752.501.00	167.548.939.00	(14.796.438.00)	-8.83%
44 Transferencias		8.101.135.615.47	4.810.939.763.85	3.290.195.851.62	68.39%
4428 Otras transferencias		8.101.135.615.47	4.810.939.763.85	3.290.195.851.62	68.39%
GASTOS					
	(29)	4.418.409.629.20	5.687.021.014.85	(1.268.611.385.65)	-22.31%
51 De administración	(29.1)	2.034.940.447.21	2.110.103.108.63	(75.162.661.42)	-3.58%
5101 Sueldos y salarios		767.217.840.00	698.801.092.00	68.416.748.00	9.79%
5102 Contribuciones imputadas		1.896.155.00	4.810.503.00	(2.914.348.00)	-50.58%
5103 Contribuciones efectivas		199.772.700.00	182.933.200.00	16.839.500.00	9.21%
5104 Aportes sobre la nomina		45.053.700.00	38.686.100.00	5.367.600.00	13.53%
5107 Prestaciones sociales		267.780.730.00	307.960.303.00	(40.199.573.00)	-13.05%
5108 Gastos de personal diversos		14.174.500.00	12.235.500.00	1.939.000.00	15.85%
5111 Generales		737.740.347.21	862.751.733.63	(125.011.386.42)	-14.49%
5120 Impuestos, contribuciones y tasas		1.324.475.00	924.677.00	399.798.00	43.24%
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	(29.2)	25.623.585.00	165.139.500.00	(129.515.915.00)	-83.48%
5349 Deterioro de préstamos por cobrar		-	160.377.00	(160.377.00)	-100.00%
5360 Depreciación de propiedades planta y equipo		17.353.085.00	149.975.173.00	(132.622.088.00)	-86.43%
5366 Amortización de activos intangibles		8.270.500.00	5.003.950.00	3.266.550.00	65.28%
55 Gasto público social	(29.4)	2.351.360.947.99	3.398.956.002.00	(1.047.595.054.01)	-30.82%
5504 Vivienda		262.736.629.67	120.694.971.00	142.043.658.67	117.69%
5550 Subsidios asignados		2.088.622.318.32	3.278.261.031.00	(1.189.638.712.68)	-36.29%
RESULTADO DE LA OPERACION ORDINARIA		3.841.963.138.27	(685.709.907.78)	4.527.673.046.05	660.28%
INGRESOS NO OPERACIONALES					
	(28.2)	48.788.087.27	70.299.069.28	(21.510.982.01)	-30.60%
48 Otros ingresos		48.788.087.27	70.299.069.28	(21.510.982.01)	-30.60%
4802 Financieros		9.926.218.77	24.315.603.12	(14.389.384.35)	-59.18%
4808 Ingresos diversos		31.088.563.50	27.676.753.00	3.391.810.50	12.26%
4830 Reversión del deterioro del valor		7.793.305.00	18.306.713.16	(10.513.408.16)	-57.43%
GASTOS NO OPERACIONALES					
	(29.7)	6.484.649.00	22.822.404.22	(16.337.755.22)	-71.59%
58 Otros Gastos		6.484.649.00	22.822.404.22	(16.337.755.22)	-71.59%
5804 Financieros		2.173.697.00	1.352.873.22	820.823.78	60.67%
5890 Gastos Diversos		4.310.952.00	21.469.531.00	(17.158.579.00)	-79.92%
Excedente del ejercicio		3.884.296.574.54	(636.233.242.72)	4.522.499.817.26	-708.60%

CARLOS ANDRÉS ALMEIDA MORENO
REPRESENTANTE LEGAL

CARMEN ALEIDA MARTINEZ SANTANDER
CONTADOR PÚBLICO
TP. 154627-T



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO
CI-F-011

VERSION
01

VIGENCIA
02-Abr-25

CONSECUTIVO

2. RESULTADOS DE ESTADOS FINANCIEROS

Se verifica la situación financiera con corte a diciembre de 2024

Activo: 16.407.276.826,84

Activo corriente: 15.509.786.902.84

Activo no corriente: 897.489.924

Pasivo: 240.718.792.16

Pasivo corriente: 240.718.792.16

Patrimonio: 16.166.558.034,68

Total, pasivo y patrimonio: 16.407.276.826.84



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO
CI-F-011

VERSION
01

VIGENCIA
02-Abr-25

CONSECUTIVO

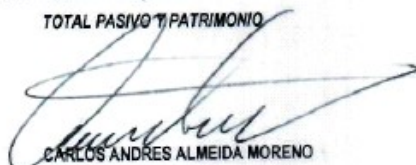
INSTITUTO MUNICIPAL DE LA REFORMA URBANA Y VIVIENDA DE PASTO - INVIPASTO

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA

DICIEMBRE 2024 - DICIEMBRE 2023

Cifras en pesos Colombianos

CODIGO	NOTA	2024	2023	VARIACION	VARIACION %
ACTIVO		16,407,276,826.84	12,556,430,343.30	3,850,846,483.54	30.67%
ACTIVO CORRIENTE		15,509,786,902.84	11,613,322,856.78	3,896,464,046.06	33.55%
11 EFECTIVO	(5)	4,978,975,929.62	1,339,057,903.93	3,639,918,025.69	271.83%
1105 Caja		-	-	-	-
1110 Depositos en instituciones financieras	(5.1)	4,978,975,929.62	1,339,057,903.93	3,639,918,025.69	271.83%
13 RENTAS POR COBRAR	(7)	584,055,851.22	334,422,256.85	249,633,594.37	74.65%
1337 Transferencias por cobrar		584,055,851.22	334,422,256.85	249,633,594.37	74.65%
14 DEUDORES	(8)	11,561,491.00	4,649,065.00	6,912,426.00	148.68%
1415 Prestamos concedidos		11,561,491.00	4,649,065.00	6,912,426.00	148.68%
15 INVENTARIOS	(9)	9,935,193,631.00	9,935,193,631.00	-	0.00%
1510 Mercancias en existencia		9,935,193,631.00	9,935,193,631.00	-	0.00%
ACTIVO NO CORRIENTE		897,489,924.00	943,107,486.52	(45,617,562.52)	-4.84%
14 DEUDORES	(8)	-	-	-	-
1477 Prestamos por cobrar de difícil recaudo		414,975,743.00	441,844,639.00	(26,868,896.00)	-6.08%
1480 Provision para deudores		(414,975,743.00)	(441,844,639.00)	26,868,896.00	-6.08%
16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(10)	113,360,273.00	147,098,136.00	(33,737,863.00)	-22.94%
1605 Terrenos		46,227,501.00	46,227,501.00	-	0.00%
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina		81,318,854.00	94,504,992.00	(13,186,138.00)	-13.95%
1670 Equipos de comunicación y computacion		110,428,583.00	113,627,223.00	(3,198,640.00)	-2.82%
1675 Equipo de transporte, traccion y elevacion		20,400,000.00	20,400,000.00	-	0.00%
1685 Depreciacion acumulada (cr)		(145,014,665.00)	(127,661,580.00)	(17,353,085.00)	13.59%
19 OTROS ACTIVOS		784,129,651.00	796,009,350.52	(11,879,699.52)	-1.49%
1906 Avaces y anticipos entregados		-	11,879,699.52	(11,879,699.52)	-100.00%
1926 Derechos en fideicomiso	(16)	770,299,651.00	770,299,651.00	-	0.00%
1970 Intangibles	(14)	13,830,000.00	13,830,000.00	-	0.00%
TOTAL ACTIVO		16,407,276,826.84	12,556,430,343.30	3,850,846,483.54	30.67%
PASIVO		240,718,792.16	274,138,883.16	(33,420,091.00)	-12.19%
PASIVO CORRIENTE		240,718,792.16	274,138,883.16	(33,420,091.00)	-12.19%
24 CUENTAS POR PAGAR	(21)	35,594,957.00	37,651,133.00	(2,056,176.00)	-5.46%
2401 Adquisicion de bienes y servicios nacionales		15,198,201.00	3,480,000.00	11,718,201.00	336.73%
2407 Recursos a favor de terceros		3,197,700.00	3,727,700.00	(530,000.00)	-14.22%
2430 Subsidios asignados		-	24,754,642.00	(24,754,642.00)	-100.00%
2436 Retencion en la fuente e impuesto de timbre		16,566,800.00	5,056,535.00	11,510,265.00	227.63%
2490 Otras cuentas por pagar		632,256.00	632,256.00	-	0.00%
25 OBLIGACIONES LABORALES	(22)	205,123,835.16	236,487,750.16	(31,363,915.00)	-13.26%
2511 Beneficios a empleados a corto plazo		205,123,835.16	236,487,750.16	(31,363,915.00)	-13.26%
TOTAL PASIVO		240,718,792.16	274,138,883.16	(33,420,091.00)	-12.19%
PATRIMONIO		16,166,558,034.68	12,282,291,460.14	3,884,266,574.54	31.62%
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(27)	16,166,558,034.68	12,282,291,460.14	3,884,266,574.54	31.62%
3105 Capital fiscal		2,998,877,691.43	2,998,877,691.43	-	0.00%
3109 Resultado de ejercicios anteriores		9,263,413,768.71	9,921,647,011.43	(658,233,242.72)	-6.43%
3110 Resultado del ejercicio		3,884,266,574.54	(638,233,242.72)	4,522,499,817.26	-706.60%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		16,407,276,826.84	12,556,430,343.30	3,850,846,483.54	30.67%


CARLOS ANDRÉS ALMEIDA MORENO
REPRESENTANTE LEGAL


CARMEN ALEIDA MARTINEZ SANTANDER
CONTADOR PUBLICO
TP. 154627-T



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO
CI-F-011

VERSION
01

VIGENCIA
02-Abr-25

CONSECUTIVO

3. INFORME DE ARQUEO DE CAJA MENOR

Para la verificación de la caja menor se tiene en cuenta la resolución No. 012 del 3 de febrero de 2025 por medio del cual se constituye la caja menor de INVIPASTO con cargo al presupuesto de la vigencia 2025

Se asigna el valor de 3.900.000 atención de erogaciones de menor cuantía que tengan carácter de imprevistos urgentes inaplazables e imprescindibles para garantizar el cumplimiento de los fines institucionales.

RUBROS PRESUPESTALES

DESCRIPCIÓN	RUBRO	PORCENTAJE	VALOR ASIGNADO
1.Materiales y suministros	2.1.2.02.01.003 otros bienes transportables (excepto productos metálicos maquinaria y equipos)	35%	1.365.000
Adquisición de servicios	2.1.2.02.02.006. servicios de alojamientos servicios de suministros de comidas y bebidas servicios de transporte y servicios de distribución de electricidad gas y agua	35%	1.365.000
Adquisición de servicios	2.1.2.02. 02..008 servicios prestados a las empresas y servicios de producción	30%	1.170.000

VERIFICACION DE SOPORTES DE VALORES EJECUTADOS EN CAJA MENOR

Se solicita la carpeta de recibos de soportes de caja menor correspondiente a la vigencia 2025

DOCUMENTOS LEGALIZADOS

ELEMENTO 2120201003	VALOR	ELEMENTO 2120202006	VALOR	ELEMENTO 2120202008	VALOR
1.1 R10266: Base Tv 26-2-25	59,900	2.1 R10268:Refrigerio 6-3-25	68,000	3.1 R10273 Señal ética SST 21-3-25	160,000
1.2 R10267: Chapa 26-2-25 -	34,000	2.2 R10269: Refrigerio 6-3-25	82,750	3.2 R10274:reparacion unidades sanitarias 26-3-25	151,100
1.4 R0275: Memoria USB 1-4-25 -10275	120,000	2.3 R10270:Refrigerio 13-3-25	32,000	3.3 R10291 Disco duro (MO) Duplicado 12-6-25	80,000
1.5 R10276: Legajadores 21-4-25	206,485	2.4 R10271:Refrigerio 13-3-25	37,500	3.4 R10292 Cerrajería 14-7-25	74,000
1.6 R-10278: Tapabocas 9-5-25	17,000	2.5 R10272: Refrigerio 13-3-25	149,900	3.5 R10294 Estructura copia 30-7-25	14,161
1.7 R10279 :Vasos desechables 9-5-25)	5,100	2.6 R10277: Refrigerio 24-4-25	118,700		



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO
CI-F-011

VERSION
01

VIGENCIA
02-Abr-25

CONSECUTIVO

1.8 R10282: Contac 13-5-25	7,000	2.7 R10280: Refrigerio 9-5-25	70,200		
1.9 R10283: Silicona 15-5-25	24,000	2.8 R10281: Refrigerio 9-5-25	289,000		
1.10 R10286: Llaves 28-5-25	25,000	2.9 R10284 Refrigerio 19-5-25	38,500		
1.11 R10287:Llaves 6-6-25	25,000	2.10 R10285 Refrigerio 20-5-25	160,500		
1.12 R10288:Toners recarga 10-6-25	Anulado	2.11 R10295 Refrigerio 28-8-25	32,000		
1.13 R10289:Disco duro 12-6-25	220,000	2.12 R10296 Examen salud ocupacional 28-8-25	60,000		
1.14 R10290: Señalética 12-6-25	80,000	2.13 R10297 Refrigerio 28-8-25	64,000		
1.15 R10293 Llaves 15-7-25 -10287	25,000				
1.16 R10298: Duplicado llaves 14-10-25	32,500				
1.17 R10299 Router 17-10-25	160,000				
TOTAL	1,040,985		1,203,050		479,261

NOTA: Se verifica la anulación de recibo No. 10288 del 10 de junio 2025, la solicitud de realizo el día 06 de junio de 2025, correspondiente al suministro de recarga de tóner impresora MFP M130 FW LASSER HP 17^a, de la subdirección administrativa y financiera inventario 2-2189, no existencia en bodega y se requiere de manera urgente por cuanto es una herramienta de trabajo de toda la sección de funcionarios, el plan de compras se encuentra en curso para adquisición de estos materiales , lo cual justifica que se encuentre las recargas agotadas a la fecha. No DE FACTURA FE-1838

El día 20 de octubre de 2025, se verifica que el valor en efectivo de caja menor es igual al que debía evidenciarse después de sumar de los recibos autorizados por los responsables.

Recibos verificados: No 10266, legalizado el día 26 de febrero de 2025 hasta el recibo No. R10299 del día 17-octubre de 2025

ARQUEO CAJA MENOR

Total, ejecutado de acuerdo a recibos	2.723.296
Total, Asignación caja menor	3.900.000
Dinero a verificar	1.176.704
Total efectivo caja menor	1.176.750

Hasta la fecha 20 de octubre de 2025 no se ha efectuado algún reembolso de caja menor



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO	VERSION	VIGENCIA	CONSECUTIVO
CI-F-011	01	02-Abr-25	

REFRIGERIOS

Se verifica un valor total de refrigerios correspondientes al rubro No 2 adquisición de servicios 2.1.2.02.02.006. servicios de alojamientos servicios de suministros de comidas y bebidas servicios de transporte y servicios de distribución de electricidad gas y agua

No. DE RECIBO	FECHA	ELEMENTO	VALOR
10278	6-marzo-25	2.1 Refrigerio Junta Directiva	68,000
10279	6-marzo-25	2.2 Refrigerio atención funcionarios Ministerio de Vivienda	82,750
10270	13-marzo-25	2.3 Refrigerio Junta Directiva	32,000
10271	13-marzo-25	2.4 Refrigerio mesa técnica funcionarios Ministerio de Vivienda	37,500
10272	13-marzo-25	2.5 Refrigerio reunión con funcionarios de ministerio de vivienda	149,900
10277	24-abril-25	2.6 Refrigerio para personal responsable de caracterización predio libertadores	118,700
10280	9-mayo-25	2.7 Refrigerio para apertura auditoria Contraloría Municipal	70,200
10281	9-mayo-25	2.8 Refrigerio jornada de limpieza y adecuación instalaciones casa China	289,000
10284	19-mayo-25	2.9 Refrigerio personal participación jornada información en la unidad regional de Víctimas	38,500
0285	20-mayo-25	2.10 Refrigerio capacitación MIPG	160,500
10295	28-agosto-25	2.11 Refrigerio Junta Directiva	32,000
10297	28-agosto-25	2.12 Refrigerio Junta Directiva	64,000
		TOTAL	1.143.050

Al revisar los soportes de caja menor de la vigencia 2025, se evidencio gastos realizados con los recursos del fondo que no se pueden catalogar como urgentes, en este caso algunos gastos por concepto de adquisición de servicio de refrigerio, si bien es cierto los gastos por concepto de gastos de alimentación es permitido, se debe tener en cuenta que estos son para reuniones de trabajo requeridas para la atención exclusiva de la dirección, el titular del despacho debe asistir y autorizarlo por escrito, a continuación se enuncian algunos servicios que no podrían aplicar:

No. DE RECIBO	FECHA LEGALIZACION	ELEMENTO	VALOR
10277	24-abril-25	2.6 Refrigerio para personal responsable de caracterización predio libertadores	118,700
10281	9-mayo-25	2.8 Refrigerio jornada de limpieza y adecuación instalaciones casa China	289,000



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO

CI-F-011

VERSION

01

VIGENCIA

02-Abr-25

CONSECUTIVO

10284	19-mayo-25	2.9 Refrigerio personal participación jornada información en la unidad regional de Víctimas	38,500
10285	20-mayo-25	2.10 Refrigerio capacitación MIPG	160,500

Se verifican 2 legalizaciones de caja menor por servicio de refrigerio las cuales se relacionan a continuación:


No. DE RECIBO	FECHA LEGALIZACION	ELEMENTO	SOLICITUD	No FACTURA /VALOR
10271	13-marzo-25	2.4 Refrigerio mesa técnica funcionarios Ministerio de Vivienda (empanadas)	07 de marzo 2025	Factura FPE 1960, valor: 37,500
10272	13-marzo-25	2.5 Refrigerio reunión con funcionarios de Ministerio de Vivienda (sanduches)	07 de marzo 2025	Factura FPE 22FE1835, valor:149,900

De acuerdo a lo anterior si bien es cierto que el fraccionamiento ocurre cuando una Entidad pública divide la adquisición de un mismo bien o servicio en varias transacciones de menor valor, con el fin de utilizar la caja menor permitidos para montos bajos, los recibos No.10271 y No. 10272 de caja menor, se solicitan y legalizan el mismo día y se destinan para el mismo o similar fin, por lo tanto, se recomienda un único recibo para este tipo de casos siempre y cuando se encuentre dentro de lo permitido por la norma.

LEGALIZACIÓN DE GASTOS

De acuerdo al artículo 7° del decreto 2768 DE 2012 del 28 de diciembre y lo mencionado en la resolución interna No 012 de febrero de 2025, la legalización de los gastos de la caja menor deberá efectuarse durante los cinco (5) días siguientes a su realización los siguientes no cumplen el requerimiento

NO. DE RECIBO	FECHA SOLICITUD	ELEMENTO	FECHA FACTURA	FECHA LEGALIZACIÓN	No DE DÍAS TRANSCURRIDOS PARA LEGALIZACION
10270	05-marzo-25	2.3 Refrigerio Junta Directiva	Factura FPE 15102 del 05/03/25, valor:32,000	13-marzo-25	8 días
10271	07-marzo-25	Refrigerio mesa técnica funcionarios Ministerio de Vivienda	Factura FPE 1960 del 07/03/25, valor 37,500	13-marzo-25	6 días
10272	07-marzo-25	Refrigerio reunión funcionarios Ministerio de Vivienda	Factura FPE 22FE 1835 del 07-03-25, valor 149.900	13-marzo-25	6 días
10295	21-ago-25	Refrigerio Junta Directiva	Factura FPE 16426 21-Ago-25 valor 32,000	28-ago-25	7 días
10290	06 de junio 2023	Señalética	Factura TVGF 62 1835 del 06-06-25, valor: 80.000	12-junio-25	6 días

	PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO			
	NOMBRE DEL FORMATO: INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION			
	CODIGO CI-F-011	VERSION 01	VIGENCIA 02-Abr-25	CONSECUTIVO

10296	22-ago-25	3.4 Examen salud ocupacional	Factura PAS 18033 del 22-agos-25, valor 60.000	28-ago-25	6 días
-------	-----------	------------------------------	--	-----------	--------

Se verifica inconsistencias en la asignación al rubro en la legalización de dos autorizaciones de cajas menores con necesidad similar Señalética, sin embargo, asignados a diferente rubro como se muestra a continuación:

RUBROS

1. Materiales y suministros 2.1.2.02.01.003 otros bienes transportables (excepto productos metálicos maquinaria y equipos)	3. Adquisición de servicios 2.1.2.02. 02..008 servicios prestados a las empresas y servicios de producción
Recibo 10290: Solicitud 06/06/2025 suministro de avisos informativos señales PVC para buen manejo de aseo y ubicarlos en los 4 baños de la oficina de INVIPASTO y casa china Valor: \$80.000	Recibo: 10273: Solicitud 21/03/2025 señalización en las instalaciones de casita china se realizó de manera urgente para dar cumplimiento a la normatividad SST garantizando la identificación inmediata de riesgos y la orientación de los trabajadores esta acción fue necesaria para prevenir accidentes y asegurar el cumplimiento del SG-SST contribuyendo a un entorno laboral más seguro y organizado Valor: 160.000

Es importante corregir la observación.

4. ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS ESTANDARIZADOS

Se verifica la definición de procedimientos con el establecimiento de actividades del quehacer misional de acuerdo al objetivo definido:

- Procedimiento contable caja menor
- Procedimiento contable consignaciones bancarias
- Procedimiento contable conciliaciones bancarias
- Procedimiento contable creación cuenta contable
- Procedimiento contable registro de subsidios
- Procedimiento contable recaudo de cuentas por cobrar
- Procedimiento contable generación de libros auxiliares
- Procedimiento contable orden de pago
- Procedimiento contable elaboración comprobantes de egreso
- Procedimiento contable elaboración de notas bancarias
- Procedimiento contable reporte contaduría general de la nación
- Procedimiento de planeación, elaboración, ejecución, liquidación y cierre presupuestal.

Es importante estandarizar los procedimientos de acuerdo a la estructura definida por el Instituto, donde se definan tareas de manera secuencial, con responsables, documento/registro cuando se desarrolla la tarea una vigencia y versión del procedimiento permitirá el control de la información documentada en el Instituto y mejorar la eficiencia y la calidad al evitar errores y duplicar trabajo, facilita la capacitación de nuevos miembros y el intercambio de conocimientos, asegura la continuidad incluso con cambios de personal, y ayuda a identificar y optimizar puntos de mejora dentro de los procesos.



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO
CI-F-011

VERSION
01

VIGENCIA
02-Abr-25

CONSECUTIVO

5. RESULTADOS DE GESTIÓN DE CARTERA PRÉSTAMOS ADEUDADOS

Se verifica incremento en los intereses tanto corrientes como de mora por concepto de préstamos concedidos y préstamos por cobrar de difícil recaudo registrados en el sistema CATHEDRAL DE CARTERA del Instituto.

El reporte del informe fue solicitado a la subdirección administrativa y financiera con corte a agosto de 2025 donde se verifican los siguientes resultados

AÑO	SALDOS			TOTAL
	CAPITAL (K)	INTERES (I) CORRIENTE	INTERES DE MORA	
2024	477.129.823	146.870.023	1.324.515.540	1.948.515.186
2025	471.186.118	146.010.537	1.384.443.124	2.001.639.779

EDAD DE LA CARTERA

	VALOR 2024 (K+I)	No. De Créditos 2024	VALOR 2025 (K+I)	No. De Créditos 2024
Al día	1.054.936	1	1634905	2
Entre 1 y 3 cuotas en mora	0	0	0	0
Entre 4 y 6 cuotas en mora	0	0	0	0
Entre 7 y 9 cuotas en mora	0	0	0	0
Mas de 9 cuotas en mora	622.944.710	196	615.564.750	193
TOTAL	623.999.646	197	617.199.655	195

En la vigencia 2025 el comité de gestión de cartera sesiono en varias oportunidades, levantando 4 actas relacionadas a continuación:

- Acta No. 001 del 24 de febrero de 2025, donde se verifico la solicitud de condonación de intereses moratorios y acuerdo de pago del señor José María Castellón.
- Acta No. 002 del 21 de febrero de 2025, donde se verifico la solicitud de condonación de intereses moratorios de los señores Flor Irene Cifuentes y Carlos Ibarra.
- Acta No. 003 de día 11 de junio de 2025, donde se revisa la prescripción de la deuda a nombre del señor Robert Oliver Solarte Guacales.
- Acta No 004 del 26 de agosto de 2025, donde se revisa la prescripción de la deuda a nombre de la Señora Dolores Castillo Meza.

Es importante continuar con la gestión activa de la recuperación de cartera y fortalecer las estrategias de cobro y recaudo establecidas en el manual de gestión de cartera para el cobro ágil, eficiente y oportuno de las obligaciones a favor de INVIPASTO y los procesos establecidos en el mismo, con el fin de que los deudores puedan quedar a paz y salvo y de esta manera controlar el incremento de intereses corrientes y de mora



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO
CI-F-011

VERSION
01

VIGENCIA
02-Abr-25

CONSECUTIVO

6. PROCEDIMIENTO DE PAGO A PROVEEDORES

Dentro del procedimiento de pago a proveedores se procede a verificar la publicación de la ejecución del contrato (certificación de cumplimiento, informe de supervisión, informe de actividades de contratista) de 66 contratos totalidad de la contratación correspondientes a la vigencia 2024 donde se verifica que los siguientes no reportan soportes en SECOP II y plataforma SIA observa

CONTRATOS CON DOCUMENTOS NO PUBLICADOS EN PLATAFORMA SECOP II (PROCEDIMIENTO PAGO A PROVEEDORES 2024)

CONTRATOS	DOCUMENTOS FALTANTES PUBLICACION SECOP II (PROCEDIMIENTO PAGO A PROVEEDORES 2024)
002-2024	Informe de supervisión correspondiente al mes de febrero 2024
039-2024	Informe de cumplimiento e informe de supervisión correspondiente al mes de diciembre 2024
046-2024	Informes de supervisión y certificados de cumplimiento correspondientes al mes de octubre y a noviembre 2024 Informe supervisión correspondientes al mes de noviembre y diciembre 2024
047-2024	Certificación de cumplimiento e informe supervisión correspondiente al mes de julio, noviembre, diciembre 2024
056-2024	Registra 1 solo pago correspondiente al mes de agosto
CMC 2024-003019.2024	No registra pagos

La Oficina de Control Interno, realizo la verificación de la publicación en la plataforma SIA OBSERVA de la contratación del Instituto, evidenciando que la etapa contractual se verifica inoportuna en la publicación de documentos de ejecución en los siguientes contratos los cuales son requisitos para tramite de pago, información correspondiente a la vigencia 2024

CONTRATOS CON DOCUMENTOS PUBLICADOS DE MANERA INOPORTUNA EN PLATAFORMA SIA OBSERVA (PROCEDIMIENTO PAGO A PROVEEDORES 2024)

CONTRATOS	DOCUMENTOS FALTANTES PUBLICACION SIA OBSERVA (PROCEDIMIENTO PAGO A PROVEEDORES 2024)
Contrato 001-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista
Contrato 005-2024	Informes de supervisión e interventoría
Contrato 009-2024	Informes por parte del contratista
Contrato 011-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista
Contrato 014-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
Contrato 017-2024	Informes de supervisión e interventoría
Contrato 019-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
Contrato 020-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
Contrato 028-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
Contrato 031-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO

CI-F-011

VERSION

01

VIGENCIA

02-Abr-25

CONSECUTIVO

Contrato 033-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
Contrato 036-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 037-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 040-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 041-2024	Informes de supervisión e interventoría, facturas o cuentas de cobro
Contrato 042-2024	Informes de supervisión e interventoría, Informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 043-2024	Informes de supervisión e interventoría, Informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro, pagos realizados
Contrato 046-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 047-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 048-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 050-2024	Facturas o cuentas de cobro
Contrato 051-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista
Contrato 052-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 053-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 054-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 055-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 056-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista
Contrato 057-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 058-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 059-2024	Informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 060-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 061-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista
Contrato 062-2024	Informes de supervisión e interventoría, pagos realizados
Contrato 063-2024	Informes de supervisión e interventoría, Informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 064-2024	Facturas o cuentas de cobro



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO

CI-F-011

VERSION

01

VIGENCIA

02-Abr-25

CONSECUTIVO

Contrato 065-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 066-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 067-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 068-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
CS-2024-045	Informes de supervisión e interventoría, Informes por parte del contratista, pagos realizados
CS-2024-023	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
CS-2024-034	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
CS-2024-044	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
CS-2024-022	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro

2. Dentro del procedimiento de pago a proveedores se procede a verificar la publicación de la ejecución del contrato (certificación de cumplimiento, informe de supervisión, informe de actividades de contratista) de 63 celebrados al primer semestre de 2025, donde se verifica que los siguientes no reportan soportes en SECOP II. Contratos verificados: 001 -2025 a 063-2025

CONTRATOS CON DOCUMENTOS NO PUBLICADOS EN PLATAFORMA SECOP II (PROCEDIMIENTO PAGO A PROVEEDORES 2025)

CONTRATOS	DOCUMENTOS FALTANTES PUBLICACION SECOP II (PROCEDIMIENTO PAGO A PROVEEDORES PRIMER SEMESTRE 2025)
001-2025	Informe de supervisión correspondiente al mes de abril sin firma del contratista ni firma del supervisor
002-2025	Informe de supervisión correspondiente al mes de enero 2025. Certificado de cumplimiento correspondiente al mes de enero 2025.
008-2025	Informe de supervisión correspondiente al mes de abril 2025. Certificado de cumplimiento correspondiente al mes de abril 2025.
010-2025	Informe de supervisión correspondiente al mes de marzo 2025. Certificado de cumplimiento correspondiente al mes de marzo 2025
018-2025	Informe de supervisión correspondiente al mes de marzo 2025
019-2025	Informe final correspondiente al mes de abril 2025
056-2025	Informe de supervisión correspondiente al mes de junio 2025. Certificado de cumplimiento correspondiente al mes de junio 2025.
041-2025	Certificado de cumplimiento correspondiente al mes de mayo 2025.
051-2025	Certificado de cumplimiento correspondiente al mes de mayo 2025.

La Oficina de Control Interno, realizo la verificación de la publicación en la plataforma SIA OBSERVA de la contratación del Instituto, evidenciando que la etapa contractual se verifica inoportunidad en la publicación de documentos de ejecución en los siguientes contratos los cuales son requisitos para tramite de pago, información correspondiente al primer semestre de 2025

CONTRATOS CON DOCUMENTOS NO PUBLICADOS EN PLATAFORMA SIA OBSERVA (PROCEDIMIENTO PAGO A PROVEEDORES PRIMER SEMESTRE 2025)



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO

CI-F-011

VERSION

01

VIGENCIA

02-Abr-25

CONSECUTIVO

046-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
047-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
048-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
049-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
050-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
051-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
052-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
053-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
054-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
055-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
056-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
057-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
058-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
059-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
060-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
061-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
062-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
063-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados

FORTALEZAS

La organización de la caja menor con registros o soportes detallados.

RECOMENDACIONES

Es importante continuar con la gestión activa de la recuperación de cartera y fortalecer las estrategias de cobro y recaudo establecidas en el manual de gestión de cartera para el cobro ágil, eficiente y oportuno de las obligaciones a favor de INVIPASTO y los procesos establecidos en el mismo, con el fin de que los deudores puedan quedar a paz y salvo y de esta manera controlar el incremento de intereses corrientes y de mora

HALLAZGOS

HALLAZGO No.1

Al revisar los soportes de caja menor de la vigencia 2025, se evidencio gastos realizados con los recursos del fondo que no se pueden catalogar como urgentes, en este caso algunos gastos por concepto de adquisición de servicio de refrigerio, si bien es cierto los gastos por concepto de gastos de alimentación es permitido, se debe tener en cuenta que estos son para reuniones de trabajo requeridas para la atención exclusiva de la dirección, el titular del despacho debe asistir y autorizarlo por escrito, a continuación se enuncian algunos servicios que no podrían aplicar:

No. DE RECIBO	FECHA LEGALIZACION	ELEMENTO	VALOR
10277	24-abril-25	2.6 Refrigerio para personal responsable de caracterización predio libertadores	118,700
10281	9-mayo-25	2.8 Refrigerio jornada de limpieza y adecuación instalaciones casa China	289,000
10284	19-mayo-25	2.9 Refrigerio personal participación jornada información en la unidad regional de Víctimas	38,500
10285	20-mayo-25	2.10 Refrigerio capacitación MIPG	160,500



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO

CI-F-011

VERSION

01

VIGENCIA

02-Abr-25

CONSECUTIVO

HALLAZGO No.2

Se verifican 2 legalizaciones de caja menor por servicio de refrigerio las cuales se relacionan a continuación:


No. DE RECIBO	FECHA LEGALIZACION	ELEMENTO	SOLICITUD	No FACTURA /VALOR
10271	13-marzo-25	2.4 Refrigerio mesa técnica funcionarios Ministerio de Vivienda (empanadas)	07 de marzo 2025	Factura FPE 1960, valor: 37,500
10272	13-marzo-25	2.5 Refrigerio reunión con funcionarios de Ministerio de Vivienda (sanduches)	07 de marzo 2025	Factura FPE 22FE1835, valor:149,900

De acuerdo a lo anterior si bien es cierto que el fraccionamiento ocurre cuando una Entidad pública divide la adquisición de un mismo bien o servicio en varias transacciones de menor valor, con el fin de utilizar la caja menor permitidos para montos bajos, los recibos No.10271 y No. 10272 de caja menor, se solicitan y legalizan el mismo día y se destinan para el mismo o similar fin las compras se realizan en horas similares, por lo tanto, se recomienda un único recibo para este tipo de casos siempre y cuando se encuentre dentro de lo permitido por la norma.

HALLAZGO No.3

De acuerdo al artículo 7° del decreto 2768 DE 2012 del 28 de diciembre y lo mencionado en la resolución interna No 012 de febrero de 2025, la legalización de los gastos de la caja menor deberá efectuarse durante los cinco (5) días siguientes a su realización los siguientes no cumplen el requerimiento:

NO. DE RECIBO	FECHA SOLICITUD	ELEMENTO	FECHA FACTURA	FECHA LEGALIZACIÓN	NO DE DÍAS TRANSCURRIDOS PARA LEGALIZACION
10270	05-marzo-25	2.3 Refrigerio Junta Directiva	Factura FPE 15102 del 05/03/25, valor:32,000	13-marzo-25	8 días
10271	07-marzo-25	Refrigerio mesa técnica funcionarios Ministerio de Vivienda	Factura FPE 1960 del 07/03/25, valor 37,500	13-marzo-25	6 días
10272	07-marzo-25	Refrigerio reunión funcionarios Ministerio de Vivienda	Factura FPE 22FE 1835 del 07-03-25, valor 149.900	13-marzo-25	6 días
10295	21-ago-25	Refrigerio Junta Directiva	Factura FPE 16426 21-Ago-25 valor 32,000	28-ago-25	7 días
10290	06 de junio 2023	Señalética	Factura TVGF 62 1835 del 06-06-25, valor: 80.000	12-junio-25	6 días

	PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO			
	NOMBRE DEL FORMATO: INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION			
	CODIGO CI-F-011	VERSION 01	VIGENCIA 02-Abr-25	CONSECUTIVO

10296	22-ago-25	3.4 Examen salud ocupacional	Factura PAS 18033 del 22-agos-25, valor 60.000	28-ago-25	6 días
-------	-----------	------------------------------	--	-----------	--------

HALLAZGO No.4

Se verifica inconsistencias en la asignación al rubro en la legalización de dos autorizaciones de cajas menores con necesidad similar Señalética, sin embargo, asignados a diferente rubro. Es importante definir su aplicabilidad al rubro, se muestra a continuación:

Materiales y suministros 2.1.2.02.01.003 otros bienes transportables (excepto productos metálicos maquinaria y equipos)	Adquisición de servicios 2.1.2.02. 02..008 servicios prestados a las empresas y servicios de producción
<p>Recibo 10290: Solicitud 06/06/2025 suministro de avisos informativos señales PVC para buen manejo de aseo y ubicarlos en los 4 baños de la oficina de INVIPASTO y casa china</p> <p>Valor: \$80.000</p>	<p>Recibo: 10273: Solicitud 21/03/2025 señalización en las instalaciones de casita china se realizó de manera urgente para dar cumplimiento a la normatividad SST garantizando la identificación inmediata de riesgos y la orientación de los trabajadores esta acción fue necesaria para prevenir accidentes y asegurar el cumplimiento del SG-SST contribuyendo a un entorno laboral más seguro y organizado</p> <p>Valor: 160.000</p>

HAALLAZGO No.5

Es importante estandarizar los procedimientos de acuerdo a la estructura definida por el Instituto, donde se definan tareas de manera secuencial, con responsables, documento/registro cuando se desarrolla la tarea una vigencia y versión del procedimiento permitirá el control de la información documentada en el Instituto y mejorar la eficiencia y la calidad al evitar errores y duplicar trabajo, facilita la capacitación de nuevos miembros y el intercambio de conocimientos, asegura la continuidad incluso con cambios de personal, y ayuda a identificar y optimizar puntos de mejora dentro de los procesos.

Se verifica la definición de procedimientos con el establecimiento de actividades del quehacer misional de acuerdo al objetivo definido:

- Procedimiento contable caja menor
- Procedimiento contable consignaciones bancarias
- Procedimiento contable conciliaciones bancarias
- Procedimiento contable creación cuenta contable
- Procedimiento contable registro de subsidios
- Procedimiento contable recaudo de cuentas por cobrar
- Procedimiento contable generación de libros auxiliares
- Procedimiento contable orden de pago
- Procedimiento contable elaboración comprobantes de egreso
- Procedimiento contable elaboración de notas bancarias
- Procedimiento contable reporte contaduría general de la nación
- Procedimiento de planeación, elaboración, ejecución, liquidación y cierre presupuestal.



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO

CI-F-011

VERSION

01

VIGENCIA

02-Abr-25

CONSECUTIVO

HALLAZGO No. 6

Dentro del procedimiento de pago a proveedores se procede a verificar la publicación de la ejecución del contrato (certificación de cumplimiento, informe de supervisión, informe de actividades de contratista) de 66 contratos totalidad de la contratación correspondientes a la vigencia 2024 donde se verifica que los siguientes no reportan soportes en SECOP II y plataforma SIA observa

CONTRATOS CON DOCUMENTOS NO PUBLICADOS EN PLATAFORMA SECOP II (PROCEDIMIENTO PAGO A PROVEEDORES 2024)

CONTRATOS	DOCUMENTOS FALTANTES PUBLICACION SECOP II (PROCEDIMIENTO PAGO A PROVEEDORES 2024)
002-2024	Informe de supervisión correspondiente al mes de febrero 2024
039-2024	Informe de cumplimiento e informe de supervisión correspondiente al mes de diciembre 2024
046-2024	Informes de supervisión y certificados de cumplimiento correspondientes al mes de octubre y a noviembre 2024 Informe supervisión correspondientes al mes de noviembre y diciembre 2024
047-2024	Certificación de cumplimiento e informe supervisión correspondiente al mes de julio, noviembre, diciembre 2024
056-2024	Registra 1 solo pago correspondiente al mes de agosto
CMC 2024-003019.2024	No registra pagos

La Oficina de Control Interno, realizo la verificación de la publicación en la plataforma SIA OBSERVA de la contratación del Instituto, evidenciando que la etapa contractual se verifica inoportunidad en la publicación de documentos de ejecución en los siguientes contratos los cuales son requisitos para tramite de pago, información correspondiente a la vigencia 2024

CONTRATOS CON DOCUMENTOS PUBLICADOS DE MANERA INOPORTUNA EN PLATAFORMA SIA OBSERVA (PROCEDIMIENTO PAGO A PROVEEDORES 2024)

CONTRATOS	DOCUMENTOS FALTANTES PUBLICACION SIA OBSERVA (PROCEDIMIENTO PAGO A PROVEEDORES 2024)
Contrato 001-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista
Contrato 005-2024	Informes de supervisión e interventoría
Contrato 009-2024	Informes por parte del contratista
Contrato 011-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista
Contrato 014-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
Contrato 017-2024	Informes de supervisión e interventoría
Contrato 019-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
Contrato 020-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
Contrato 028-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
Contrato 031-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 033-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO

CI-F-011

VERSION

01

VIGENCIA

02-Abr-25

CONSECUTIVO

Contrato 036-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 037-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 040-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 041-2024	Informes de supervisión e interventoría, facturas o cuentas de cobro
Contrato 042-2024	Informes de supervisión e interventoría, Informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 043-2024	Informes de supervisión e interventoría, Informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro, pagos realizados
Contrato 046-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 047-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 048-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 050-2024	Facturas o cuentas de cobro
Contrato 051-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista
Contrato 052-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 053-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 054-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 055-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 056-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista
Contrato 057-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 058-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 059-2024	Informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 060-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 061-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista
Contrato 062-2024	Informes de supervisión e interventoría, pagos realizados
Contrato 063-2024	Informes de supervisión e interventoría, Informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 064-2024	Facturas o cuentas de cobro



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO

CI-F-011

VERSION

01

VIGENCIA

02-Abr-25

CONSECUTIVO

Contrato 065-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 066-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 067-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
Contrato 068-2024	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
CS-2024-045	Informes de supervisión e interventoría, Informes por parte del contratista, pagos realizados
CS-2024-023	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
CS-2024-034	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
CS-2024-044	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
CS-2024-022	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro

HALLAZGO No.7

Dentro del procedimiento de pago a proveedores se procede a verificar la publicación de la ejecución del contrato (certificación de cumplimiento, informe de supervisión, informe de actividades de contratista) de 63 celebrados al primer semestre de 2025, donde se verifica que los siguientes no reportan soportes en SECOP II. Contratos verificados: 001 -2025 a 063-2025

CONTRATOS CON DOCUMENTOS NO PUBLICADOS EN PLATAFORMA SECOP II (PROCEDIMIENTO PAGO A PROVEEDORES 2025

CONTRATOS	DOCUMENTOS FALTANTES PUBLICACION SECOP II (PROCEDIMIENTO PAGO A PROVEEDORES PRIMER SEMESTRE 2025
001-2025	Informe de supervisión correspondiente al mes de abril sin firma del contratista ni firma del supervisor
002-2025	Informe de supervisión correspondiente al mes de enero 2025. Certificado de cumplimiento correspondiente al mes de enero 2025.
008-2025	Informe de supervisión correspondiente al mes de abril 2025. Certificado de cumplimiento correspondiente al mes de abril 2025.
010-2025	Informe de supervisión correspondiente al mes de marzo 2025. Certificado de cumplimiento correspondiente al mes de marzo 2025
018-2025	Informe de supervisión correspondiente al mes de marzo 2025
019-2025	Informe final correspondiente al mes de abril 2025
056-2025	Informe de supervisión correspondiente al mes de junio 2025. Certificado de cumplimiento correspondiente al mes de junio 2025.
041-2025	Certificado de cumplimiento correspondiente al mes de mayo 2025.
051-2025	Certificado de cumplimiento correspondiente al mes de mayo 2025.

La Oficina de Control Interno, realizo la verificación de la publicación en la plataforma SIA OBSERVA de la contratación del Instituto, evidenciando que la etapa contractual se verifica inoportunidad en la publicación de documentos de ejecución en los siguientes contratos los cuales son requisitos para tramite de pago, información correspondiente al primer semestre de 2025



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO

CI-F-011

VERSION

01

VIGENCIA

02-Abr-25

CONSECUTIVO

CONTRATOS CON DOCUMENTOS NO PUBLICADOS EN PLATAFORMA SIA OBSERVA (PROCEDIMIENTO PAGO A PROVEEDORES PRIMER SEMESTRE 2025)

CONTRATOS	DOCUMENTOS FALTANTES PUBLICACION SIA OBSERVA (PROCEDIMIENTO PAGO A PROVEEDORES PRIMER SEMESTRE 2025)
001-2025	Etapa contractual: Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, facturas o cuentas de cobro
002-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
003-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
004-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
005-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
006-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
007-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
008-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
009-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
010-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
011-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
012-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
013-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
014-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
015-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
016-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
017-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
018-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
019-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
020-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
021-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
022-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
023-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
024-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
025-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
026-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
027-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
028-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista
029-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
030-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
031-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
032-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
033-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
034-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
035-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
036-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
037-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
038-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
039-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
040-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
041-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
042-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
043-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO

CI-F-011

VERSION

01

VIGENCIA

02-Abr-25

CONSECUTIVO

044-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
045-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
046-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
047-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
048-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
049-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
050-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
051-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
052-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
053-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
054-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
055-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
056-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
057-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
058-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
059-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
060-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
061-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
062-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados
063-2025	Informes de supervisión e interventoría, informes por parte del contratista, pagos realizados

CONCLUSION GENERAL

Se dio cumplimiento al plan de auditoria establecido.

Se identifican las oportunidades para la mejora de las actividades desarrolladas desde el proceso gestión financiera

Se verifica los estados financieros de la vigencia 2024, el estado de resultado y el estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2024, evidencian los adecuados resultados de las operaciones y la situación financiera del instituto sin materializar algún riesgo que ponga en desequilibrio a la Entidad.

Se verifica la gestión y custodia de la caja menor del Instituto, verificando y exaltando la adecuada organización de los soportes de legalización y se generan recomendaciones para la mejora en la gestión de la misma.

Hasta la fecha 20 de octubre de 2025 no se ha efectuado algún reembolso de caja menor

Se verifican los procedimientos aplicables a la gestión financiera, se genera recomendaciones para estandarizarlos de acuerdo a la estructura definida por el Instituto, esto facilita la capacitación de nuevos miembros y el intercambio de conocimientos, asegura la continuidad incluso con cambios de personal, y ayuda a identificar y optimizar puntos de mejora dentro de los procesos.

Es importante continuar con la gestión activa de la recuperación de cartera y fortalecer las estrategias de cobro y recaudo establecidas en el manual de gestión de cartera para el cobro ágil, eficiente y oportuno de las obligaciones a favor de INVIPASTO y los procesos establecidos en el mismo, con el fin de que los deudores puedan quedar a paz y salvo y de esta manera controlar el incremento de intereses corrientes y de mora

Se verifico el procedimiento de pago a proveedores identificando falencias en las publicaciones de la ejecución del contrato (certificación de cumplimiento, informe de supervisión, informe de actividades de contratista) para posterior pago de las diferentes cuentas ya que algunos de los contratos no reportan dichos soportes en SECOP II y plataforma SIA observa



PROCESO DE GESTION CONTROL INTERNO

NOMBRE DEL FORMATO:

INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA DE GESTION

CODIGO
CI-F-011

VERSION
01

VIGENCIA
02-Abr-25

CONSECUTIVO

Cabe destacar que la oficina de control interno realiza acciones de advertencia de manera preventiva a través de este tipo de auditorías para corregir y mejorar situaciones que nos pueden llegar a materializar riesgos de tipo legal, económico, reputacional entre otros.

La oficina de control interno no audita personas audita procesos con el fin de identificar la mejora continua.

Es importante suscribir un plan de mejora

ELABORO:

Deisy Maribel Lasso Cárdenas

FECHA

28/10/2025

REVISADO PÓR:

ASESOR CONTROL INTERNO

FECHA

28/10/2025