

103.089,19

INFORME DE SEGUIMIENTO A IMPUESTOS

1. INTRODUCCION

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de su rol de Evaluación y Seguimiento establecido por el Decreto 648 de 2017 y de acuerdo a la Ley 87 de 1993, teniendo en cuenta el ejercicio de las funciones de la Institución Universitaria Antonio José Camacho y en cumplimiento al Plan Anual de Auditoria se realizó el siguiente informe de auditoría al proceso de Gestión Financiera para verificar el cumplimiento de los pagos de los impuestos presentados a la Dian, departamento y municipio a fin de cumplir su objetivo, por medio de una evaluación independiente que garantice el examen autónomo y objetivo del Sistema de Control Interno, la gestión y los resultados de la entidad pública por parte de la Oficina de Control Interno.

La Oficina de Control Interno está definida en la Ley 87 de 1993, como uno de los componentes del Sistema de Control Interno, del nivel directivo, encargada de medir la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la Alta Dirección en la continuidad del proceso administrativo, la evaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos.

En procura de dar cumplimiento a la ley y a las normas referidas a los fines de la oficina de control interno y en especial del estatuto anticorrupción (ley1474 de 2011), se pretende desde esta dependencia dirigir los esfuerzos hacia el cumplimiento adecuado de los procesos y procedimientos, teniendo en cuenta los documentos soportes, verificación del recaudo y transferencia de las estampillas ProHospital, Procultura, ProUnivalle.

2. OBJETIVO

Evaluar integralmente los hechos económicos, transacciones, operaciones, registros, soportes de la gestión realizada para determinar la oportunidad de los pagos para la vigencia 2019, de acuerdo a la normatividad vigente.

3. ALCANCE

El Dictamen consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de octubre de 2019 a las Estampillas ProHospital, Procultura, ProUnivalle y presentación y pago de impuesto a la DIAN y al Municipio de Santiago de Cali.

103.089.19

4. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoria es, revisión, observación, análisis y verificación del cumplimiento de las acciones y procedimientos para la Liquidación y pago de los impuestos a la Dian y las Estampillas para lo establecido en el alcance.

5. RESULTADOS DE LA EVALUACION

La Oficina de Control Interno en cumplimiento del deber de realizar verificación en la gestión realizada, a los avances logrados en la oportunidad de la liquidación y pago de los Impuestos de retención en la fuente e iva cuya fecha de pago son los nueve de cada mes, acorde a las acciones y procedimientos de acuerdo a la normatividad vigente.

Conforme a lo anterior, se realizó auditoría al recaudo de la Estampilla ProHospital, Procultura, ProUnivalle por los conceptos ya mencionados, evidenciando los siguientes resultados en la visita y realizada a estas áreas, de la siguiente manera:

Cuadro No. 1

RETENCION EN LA FUENTE E IVA					
No. COMPROBANTE	FECHA PRESENTACION	No. FORMULARIO	VALOR A PAGAR	FECHA DE PAGO	BANCO
107792	7/02/2019	3502600132704	\$ 12.781.000	8/02/2019	Banco O. Conv#959595-7137
108717	4/03/2019	3502602759468	\$ 20.968.000	8/03/2019	Banco O. Conv#959595-7137
109962	4/04/2019	3502605630746	\$ 21.919.000	5/04/2019	Banco O. Conv#959595-7137
111401	6/05/2019	3502608574512	\$ 16.699.000	9/05/2019	Banco O. Conv#959595-7137
112738	4/06/2019	3502611539468	\$ 17.330.000	5/06/2019	Banco O. Conv#959595-7137
115315	8/07/2019	3502614938429	\$ 22.883.000	10/07/2019	Banco O. Conv#959595-7137
116551	2/08/2019	3502617397278	\$ 24.221.000	9/08/2019	Banco O. Conv#959595-7137
117357	4/09/2019	3502620532512	\$ 21.492.000	6/09/2019	Banco O. Conv#959595-7137
118794	4/10/2019	3503600103837	\$ 32.388.000	7/10/2019	Banco O. Conv#959595-7137
120195	6/11/2019	3503602892837	\$ 14.532.000	8/11/2019	Banco P. #585103500

Fuente: Archivo Contable

En el cuadro anterior, durante el proceso del seguimiento la oficina de control interno pudo observar los pagos realizados por la UNIAJC ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) por concepto de retención en la fuente e iva, los cuales se encuentran

103.089.19

archivados con cada una de sus carpetas y comprobantes de egresos con sus respectivos soportes, auxiliar de cuenta, formulario 350 presentado ante la Dian, formulario de pago.

Cuadro No. 2

ESTAMPILLA PRO CULTURA					
No. COMPROBANTE	FECHA PRESENTADA	No. FORMULARIO	VALOR A PAGAR	FECHA DE PAGO	BANCO
107842	8/02/2019	010000016975	\$ 25.271.000	12/02/2019	Banco O. Conv#959595-7137
108683	6/03/2019	010000017230	\$ 18.417.000	8/03/2019	Banco P. #585103500
109951	4/04/2019	010000017560	\$ 8.109.000	5/04/2019	Banco P. #585103500
111395	7/05/2019	010000017881	\$ 3.365.000	9/05/2019	Banco O. Conv#959595-7137
112741	6/06/2019	010000018102	\$ 7.330.000	7/06/2019	Banco P. #585103500
115315	9/07/2019	010000018427	\$ 81.137.000	10/07/2019	Banco P. #585103500
116532	6/08/2019	010000018643	\$ 48.980.000	9/08/2019	Banco O. Conv#959595-7137
117356	4/09/2019	010000018871	\$ 11.183.000	6/09/2019	Banco P. #585103500
118799	7/10/2019	010000019468	\$ 6.771.000	8/10/2019	Banco O. Conv#959595-7137
120169	6/11/2019	010000019833	\$ 2.301.000	8/11/2019	Banco P. #585103500

Fuente: Archivo Contable

En el cuadro anterior, se puede observar la información sobre los pagos efectuados por la UNIAJC, por concepto de estampilla pro cultura, cuyo beneficiario es el municipio de Santiago de Cali, este tributo sirve para financiar las actividades culturales, entre ellas la creación de toda actividad artística y cultural. Se pudo observar en el seguimiento que se cuenta con las carpetas reposando sus soporte como, formulario totalmente diligenciado y pagado oportunamente, el auxiliar de la cuenta y comprobante de pago que dan veracidad de que los pagos fueron realizados.

Cuadro No. 3

ESTAMPILLA PRO HOSPITALES					
No. COMPROBANTE	FECHA PRESENTADA	No. FORMULARIO	VALOR A PAGAR	FECHA DE PAGO	BANCO
107783	6/02/2019	76010003059313	\$ 1.669.000	7/02/2019	Banco P. #585103500
108680	7/03/2019	76010003059679	\$ 4.691.000	8/03/2019	Banco P. #585103500
109949	5/04/2019	76010003060191	\$ 6.077.000	5/04/2019	Banco P. #585103500
111398	9/05/2019	76010003060778	\$ 4.074.000	9/05/2019	Banco O. Conv#959595-7137

5

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO

103.089.19

112734	5/06/2019	76010003061264	\$ 6.778.000	6/06/2019	Banco P. #585103500
115312	9/07/2019	76010003062284	\$ 7.413.000	10/07/2019	Banco P. #585103500
116528	9/08/2019	76010003062514	\$ 7.811.000	9/08/2019	Banco O. Conv#959595-7137
117353	6/09/2019	76010003063135	\$ 5.445.000	6/09/2019	Banco P. #585103500
118795	7/10/2019	76010003063965	\$ 9.735.000	8/10/2019	Banco O. Conv#959595-7137
120166	8/11/2019	76010003064538	\$ 7.537.000	8/11/2019	Banco P. #585103500

Fuente: Archivo Contable

En el cuadro No.3 y No. 4 se pueden observar la información soporte de los pagos efectuados por la UNIAJC durante la vigencia, en el transcurso del seguimiento realizado se pudo verificar los pagos a estampilla pro hospitales y pro univalle, los cuales fueron realizados al departamento del valle.

Cuadro No. 4

ESTAMPILLA PRO UNIVALLE					
No. COMPROBANTE	PERIODO DE PAGO	No. FORMULARIO	VALOR A PAGAR	FECHA DE PAGO	BANCO
107781	6/02/2019	76010002041983	\$ 3.338.000	7/02/2019	Banco P. #585103500
108679	7/03/2019	76010002042191	\$ 9.409.000	8/03/2019	Banco P. #585103500
109960	5/04/2019	76010002042643	\$ 12.154.000	5/04/2019	Banco P. #585103500
111397	9/05/2019	76010002042935	\$ 8.147.000	9/05/2019	Banco O. Conv#959595-7137
112733	5/06/2019	76010002043272	\$ 13.469.000	6/06/2019	Banco P. #585103500
115313	9/07/2019	76010002043967	\$ 14.796.000	10/07/2019	Banco P. #585103500
116529	9/08/2019	76010002044170	\$ 15.682.000	9/08/2019	Banco O. Conv#959595-7137
117352	6/09/2019	76010002044630	\$ 10.889.000	6/09/2019	Banco P. #585103500
118796	7/10/2019	76010002045174	\$ 19.470.000	8/10/2019	Banco O. Conv#959595-7137
120165	8/11/2019	76010002045555	\$ 15.073.000	8/11/2019	Banco P. #585103500

Fuente: Archivo Contable

6. CONCLUSIONES

De acuerdo al seguimiento, en la oportunidad de la Liquidación y pago de los impuestos Retención en la fuente e iva, Estampillas de la vigencia 2019, se encuentra acorde a las acciones que indica el instructivo elaboración declaración de retención en la fuente mensual GF-I-006, y al Instructivo elaboración de Estampillas GF-I-004 y a la aplicación de la

103.089.19

normatividad vigente, por lo cual se concluye lo siguiente en el presente seguimiento de control interno:

Se ha dado cumplimiento a las disposiciones legales en materia de normatividad y procedimientos que se han establecido para la liquidación y pagos oportunos durante la vigencia 2019, donde se constató en el aplicativo de Gestasoft, formularios y pagos ante el banco.


Se evidenció que se tiene claro el concepto en todos los aspectos de las Estampillas, el cual es importante en el personal que tiene este manejo.

7. RECOMENDACIONES

Estar pendiente de las fechas de presentación de los impuestos para no incurrir en sanciones.

Atentamente,


LILIANA HERRERA BELALCAZAR
Jefe Oficina de Control Interno

Apoyo: Harold Julian Mina – Becario OC 

Handwritten notes:
10
16-12-19

