


INFORME FINAL DE AUDITORIA

LOTERÍA DE MEDELLÍN



PROCESO AUDITADO: GESTION FINANCIERA

Medellín, 12 de Diciembre de 2018

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA

NOMBRE DE LA AUDITORIA: Auditoria de Gestión Financiera

PROCESO EVALUADO: Subgerencia Financiera

RESUMEN EJECUTIVO:

Se adelantaron los procesos de seguimiento, implementación, evaluación y control al cumplimiento normativo, procesos y procedimientos contables, presupuestales y financieros aplicados por la Subgerencia Financiera.

OBJETIVO:

Evaluar el proceso de la Subgerencia Financiera con el fin de determinar la gestión del mismo, igualmente verificar el cumplimiento de los requisitos legales.

ALCANCE:

Evaluar el proceso, en sus diferentes aspectos tales como: Cumplimiento de las normas que le aplican.

EQUIPO AUDITOR:

Luz Adriana Jaramillo Rendón- Directora de Control interno

CUADRO COMPARATIVO SALDOS CONTABLES A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018
(En miles de pesos)

Código	Descripción	Saldo CGN2005-001 CHIP	Saldo Libro Mayor	Diferencia
1	ACTIVOS	133,165,906,884	133,165,906,884	0
11	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	81,172,996,580	81,172,996,580	0
12	Inversiones e Instrumento Derivados	18,303,989,184	18,303,989,184	0
13	Cuenta por Cobrar	4,713,217,072	4,713,217,072	0
15	Inventarios	408,970,630	408,970,630	0
16	Propiedades, Planta Y equipo	6,036,001,329	6,036,001,329	0
19	Otros Activos	20,658,244,887	20,658,244,887	0
2	PASIVOS	98,034,408,720	98,034,408,720	0
23	Prestamos por pagar.	532,708,709	532,708,709	0
24	Cuentas por pagar	7,984,464,178	7.984.464.528	0
25	Beneficios a los empleados	18,450,041,134	18.450.041.134	0
27	Provisiones	63,489,225,381	63.489.225.381	0
29	Otros Pasivos	7,577,969,318	7.577.969.318	0
3	PATRIMONIO	32,215,476,908	32.215.476.908	0
32	Patrimonio de las Empresas	32,215,476,908	32.215.476.908	0

CUADRO COMPARATIVO SALDOS CONTABLES A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018
(En miles de pesos)

Código	Descripción	Saldo CGN2005-001 CHIP	Saldo Libro Mayor	Diferencia
4	INGRESOS	70,229,219,284	70.229.218.935	0
43	Venta de Servicios	65,815,641,042	65,815,641,042	0
48	Otros Ingresos	4,413,578,242	4,413,578,242	0
5	GASTOS	67,313,198,028	67,313,198,028	0
51	De Administración y Operación	6,412,384,254	6,412,384,254	0
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones.	349,193,322	349,193,322	0
54	Transferencias y subvenciones	10,426,587,840	10,426,587,840	0
58	Otros Gastos	3,803,536,143	3,803,536,143	0

Fuente: Consolidado de Hacienda CHIP, LIBRO MAYOR 30 de septiembre 2018

Al comparar los saldos reportados ante el CHIP con corte a 30 de septiembre de 2018, no se encontraron diferencias, la entidad acató recomendación hecha según informe de auditoría interna.

1. ACTIVO

1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

OBSERVACION:

El valor del efectivo según balance a septiembre 30 de 2018 asciende a la suma de \$105.485.438.299, el boletín de bancos presento saldo por \$105.563.390.216, Al ser confrontados presento diferencia por \$-77.952.017.

codigo_cuenta	nombre cuenta	final	Saldo Boletín	Diferencia
110.501	CAJA PRINCIPAL	32.800.000	32.800.000	-
11.100.501	BANCO DE BOGOTA CTA 38607777-0	852.133.579	852.133.579	-
11.100.603	DAVIVIENDA NOMINA CTA 03600087324-4	5.781.942.942	5.781.942.942	-
11.100.604	DAVIVIENDA SUPER EXTRA NAVIDEÑO 036001163124	241.899.811	241.899.811	-
11.100.611	DAVIVIENDA ABONADOS 0360-01112378	4.164.785.449	4.164.785.449	-
11.100.612	DAVIVIENDA VENTA RECARGAS 0360-01114929	316.849.487	316.849.487	-
11.100.614	BANCO BOGOTA AHORROS CTA 38610229-7	7.902.706.941	7.774.125.349	-128.581.592
11.100.618	BCO POPULAR CTA AHORROS 220180349755	15.579.185.301	15.579.185.301	-
11.100.619	BANCO POPULAR AHORROS CTA 22018033112-6	9.506.917	9.506.917	-
11.100.633	BANCO BOGOTA AHORROS CTA 38618803-1	1.731.762.556	1.731.762.556	-

11.100.635	DAVIVIENDA CTA 0360-0106730-9 PROGRAMA VIVIENDA	1.158.710.677	1.158.710.677	-
11.100.637	DAVIVIENDA PREMIOS EN PODER DEL P 036089248862	1.337.394.816	1.337.394.816	-
11.100.638	IDEA INSTITUTO PARA DESARROLLO DE ANT	35.084.438.254	35.100.443.327	16.005.073
11.321.001	BANCO BGTA AHORROS 25% PNR CTA386398721	6.978.879.849	7.206.335.853	227.456.004
19.040.101	CUOTAS PARTES BONOS Y MESADAS DAVIVIENDA_033500004354	433.771.799	433.771.799	-
19.040.301	INVERSIONES-RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	5.773.550.748	5.745.970.747	- 27.580.001
19.090.401	GARANTIA EMPRESTITO IDEA CTTO 0100	2.676.829.987	2.676.829.987	-
	BANCO DAVIVENDA FP	-	5.498.683.844	
	BANCO GNB SUDAMERIS S.A.F.P	-	3.302.767.178	
	VALORES BANCO FP	-	9.294.320.584	
	FP CONTABLE	18.105.119.073		-9.347.467
	TOTALES	105.485.438.199	105.563.390.216	- 77.952.017

Cuenta de ahorros # 386-10229-7 del Banco de Bogotá

Se evidenció partidas pendientes por registrar desde hace más de 6 meses.

Fecha	Concepto	Valor
08 Noviembre	Debito Por Devolución	-2.300.000
28 Diciembre	Consignación x Consignar Comp 1014260016439107	2.700.000
26 Enero	Abono x Consignación 01 ST 0006 31143819	-2.000.000

Cuenta Corriente # 386-07777-0 del Banco de Bogotá

Se evidenció consignaciones y abonos pendientes por registrar, desde hace más de 6 meses.

Fecha	Concepto	Valor
02 Mayo	Abono Bancolombia Éxito Nit 890900608	452.692

Cuenta de ahorros # 360-01163124 del Banco Davivienda

Se evidenció consignación y abono pendiente por registrar, desde hace más de 6 meses.

Fecha	Concepto	Valor
28 Diciembre	Consignación x Registrar	315.500

Cuenta de ahorros # 360-0106730-9 del Banco Davivienda

Se evidenció transacciones pendientes por aplicar y registros pendientes de conciliar, desde hace más de 3 meses.

Fecha	Concepto	Valor
26 Julio	20% Prima de vacaciones	171.975

Cuenta de ahorros # 360-0087324-4 del Banco Davivienda

Se evidenció consignaciones y documentos pendientes por registrar y registros pendientes de conciliar, desde hace más de 6 meses.

Fecha	Concepto	Valor
8 Mayo	Retroactivos Seguridad Social	-841.946
29 noviembre	Transferencia portal Error pago doble	-715.645
21 Febrero	Abono por registrar	94.768
26 Febrero	Abono x Consignación 39 sorteo 0001	313.500
18 Abril	Abono Occidente 8002248088 por registrar	755.179
27 Junio	Compra PSE Comfama FRA por VR	-67.999

RECOMENDACIONES

La finalidad de la conciliación bancaria no es solamente identificar las partidas pendientes de registro, sino darles el manejo contable según el caso, es importante que se implementen las acciones correctivas tendientes a depurar las partidas conciliatorias de todas las cuentas bancarias, con la finalidad de sanear la subcuenta efectivo.

1.2 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS \$18.303.989.184

12270402 Sociedades de economía mixta – Cambios en resultados - 91.466.440

RECOMENDACIÓN

Toda vez que la inversión en Lottired, de la cual la Lotería de Medellín es accionista del 52%, está generando pérdida ha generado pérdida acumulada de valor a la entidad, en calidad de accionista mayoritario, evaluar e implementar las acciones tendientes al fortalecimiento financiero de la empresa Lottired.

1.3 PRESTAMOS POR COBRAR

El saldo total de la cuenta asciende a \$1.872.487.202

Saldos subcuentas préstamos de difícil recaudo:

SUBCUENTA	DETALLE	S.INICIAL	DEBITO	CREDITO	S.FINAL
14.770.101	FONDO DE VIVIENDA	280.023.571	-	-	280.023.571
14.770.102	CARTERA COMERCIAL	583.764.107	-	-	583.764.107
14.770.103	CUOTAS PARTES	227.527.533	-	-	227.527.533

Fuente: Estados financieros 30 septiembre 2018

1. OBSERVACION

No se evidencia movimiento contable que demuestre la gestión en la recuperación de esta cartera, de la cuenta 14770101, Fondo de vivienda.

2. OBSERVACION

La subcuenta 14770102, Cartera Comercial debe ser reclasificada contablemente, debido a que no corresponde a préstamos concedidos.

3. OBSERVACION

Acorde con lo informado por la subgerencia financiera, en respuesta al pre informe de auditoría indica: *“Las deudas por concepto de cuotas partes son obligaciones inexistentes ya que la lotería no se hizo parte de los procesos de liquidación del instituto de seguros sociales e Infopal oportunamente dentro de los términos legales además el Ministerio Hacienda nunca ha reconocido la cuota parte. Tal como consta en acta del 5/9/2018”* Se debe verificar y reclasificar la subcuenta 14770103.

RECOMENDACIÓN

Evaluar el procedimiento de gestión de cobro y aplicarlo, o en su defecto evaluar la política de saneamiento contable con respecto a estas subcuentas y realizar las gestiones necesarias de reclasificación y saneamiento.

4. OBSERVACION

En la siguiente tabla se relaciona el detalle de la subcuenta 141590 “otros préstamos concedidos”, dichos valores deben ser reclasificados, dado que tal y como fue informado por el área responsable, corresponde a la subcuenta 138490 - otros deudores:

SUBCUENTA	DETALLE	S.INICIAL	DEBITO	CREDITO	S.FINAL
141590	OTROS PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	17.837.899	31.220.584	26.629.255	13.246.570
14159001	DEUDORES VARIOS	17.842.893	31.225.578	26.629.255	13.246.570
141590012 15,435,426.0	14159001GARCIA GARCIA JUAN ALBERTO	1	1	0	0
141590012 15,535,492.1	14159001PEREZ GARCIA LEON ALBERTO	336.000	33.6000	0	0
141590012 43,055,440.0	14159001DAVILA VIDES AMPARO	877.332	0	1.000.000	1.877.332
141590012 800,124,916.6	14159001FONDO DE EMPLEADOS BENEDAN	0	224.072	224.072	0
141590012 811,038,424.6	14159001REFOR ESTADORA INTEGRAL DE ANTIOQUIA S.A	6.234.877	4.297.715	4.206.333	6.143.495
141590012 890,303,093.5	14159001CAJA DE COMPENSACION	156.200	156.200	0	0

SUBCUENTA	DETALLE	S.INICIAL	DEBITO	CREDITO	S.FINAL
	FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA COMFENALCO VALLE				
141590012 890,900,286.0	14159001DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	20.041.779	17.087.026	1.505.035	4.459.788
141590012 890,937,233.0	14159001SOCIEDAD TELEVISION DE ANTIOQUIA LIMITADA	827.059	827.059	0	0
141590012 900,081,559.6	14159001REDITOS EMPRESARIALES S.A	-18.161.905	765.955	19.693.815	765.955
141590012 900,357,764.6	14159001* COMERCIALIZADORA LOTTIREDES S.A.S	7.531.550	7531.550	0	0

Fuente: Estados financieros 30 septiembre 2018

RECOMENDACIÓN

Adelantar los procesos de verificación y reclasificación de las cuentas, realizar los ajustes pertinentes que conlleven al saneamiento de las cuentas contables.

1.4 CUOTAS PARTES DE PENSIONES

La cuenta 14770103

1. OBSERVACION

Tal y como lo indico la Subgerencia Financiera en la respuesta dada al preinforme de la presente auditoria: *“las deudas por concepto de cuotas partes son obligaciones inexistentes ya que la lotería no se hizo parte de los procesos de liquidación del Instituto de Seguros Sociales y Infopal dentro de los términos legales en tiempo atrás además el Ministerio Hacienda nunca ha reconocido la cuota parte”*, al tratarse de una deuda inexistente, altera las cifras y resultados contables y genera incertidumbre en el saldo de la subcuenta.

RECOMENDACIÓN: Se debe analizar el procedimiento para la depuración de los saldos y ajustes pertinentes.

2. SISTEMA PRESUPUESTAL

En la presente auditoria se incluyó análisis a las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos, confrontando los saldos con la contabilidad y la dinámica presupuestal aplicada acorde con lo dispuesto en los procedimientos internos y en el Decreto 115 de 1996.

A 30 de septiembre de 2018, la ejecución presupuestal de ingresos y gastos presenta los siguientes resultados:

DETALLE	INICIAL	DEFINITIVO	EJECUCION
INGRESOS	205.409.971	218.131.120	183.607.585
EGRESOS	205.409.971	218.131.120	97.596.492

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos y gastos, septiembre 2018

2.1 EJECUCION DE INGRESOS

1. OBSERVACION

Verificada la ejecución presupuestal de ingresos a 30 de septiembre de 2018, se observan rubros con bajo porcentaje de ejecución, como se aprecia en la tabla anexa, los cuales son objeto de seguimiento y control para garantizar el cumplimiento del principio de la planeación presupuestal.

RUBRO	EJECUCIÓN 2018			
	Inicial 2018	Definitivo 2018	Ejecución 2018	%Ej_18
Recaudo por ventas Incentivo con cobro	0	2.346.750	293.088	12,5%
Recaudo por ventas Lotería Extraordinaria	9.375.000	9.375.000	4.884.379	52,1%
Margen Lotería	127.180	127.180	59.192	46,5%
Margen en comercialización de Recargas	84.861	84.861	21.490	25,3%
Ventas por Club Utilización de Resultados	22.856	22.856	1.530	6,7%
Arrendamientos	233.244	233.244	0	0,0%
Intereses Prestamos de Vivienda y C x C	106.657	106.657	60.551	56,8%
Crédito Interno	2.041.000	2.041.000	79.730	3,9%

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos y gastos, septiembre 2018

RECOMENDACIÓN

Para la elaboración del presupuesto es importante realizar un análisis del comportamiento de los recaudos, con la finalidad de definir el presupuesto de ingresos ajustado y que no se sobre estimen los rubros, pues un presupuesto “inflado” puede traer como consecuencias déficit e iliquidez para la empresa,

Es importante analizar cuáles son las razones que ocasionan los bajos porcentajes de recaudo y diseñar estrategias para mejorar el ingreso y disminuir el impacto.

2. OBSERVACION

Comparada la Ejecución de Ingresos correspondiente a Canal Electrónico-Margen Lotería a septiembre 30 de 2018, contra los registros contables, presentó diferencia por \$30.057.847, situación que genera incertidumbre y refleja deficiencias en conciliación. Contraviniendo lo establecido en el numeral 3.3.1, Controles asociados al cumplimiento del marco normativo, a las etapas del proceso contable, a la rendición de cuentas y a la gestión del riesgo de índole contable, Sección Registro numerales 18,23,24 y 25, de la Resolución 193 de 2016 Procedimiento Para La Evaluación Del Control Interno Contable.

Margen de la Comercialización de bienes y servicios (480807)	Recaudo Presupuesto	Diferencia Contable
89.249.847	59.192.000	30.057.847

Fuente: Estados Financieros, Ejecución presupuestal de ingresos y gastos, septiembre 2018

3. OBSERVACION

Comparada la Ejecución de Ingresos correspondiente a Arrendamiento Operativo a septiembre 30 de 2018, contra los registros contables, presentó diferencia por \$214.579.974, situación que genera incertidumbre y refleja deficiencias en conciliación. Contraviniendo lo establecido en el numeral 3.3.1, Controles asociados al cumplimiento del marco normativo, a las etapas del proceso contable, a la rendición de cuentas y a la gestión del riesgo de índole contable, Sección Registro numerales 18,23,24 y 25, de la Resolución 193 de 2016 Procedimiento Para La Evaluación Del Control Interno Contable.

Arrendamiento Operativo (480817)	Recaudo Presupuesto	Diferencia Contable
214.579.974	0	214.579.974

Fuente: Estados Financieros, Ejecución presupuestal de ingresos y gastos, septiembre 2018

4. OBSERVACION

Comparada la Ejecución de Ingresos correspondiente a Rendimientos Financieros a septiembre 30 de 2018, contra los registros contables, presentó diferencia por \$204.456.077, situación que genera incertidumbre y refleja deficiencias en conciliación. Contraviniendo lo establecido en el numeral 3.3.1, Controles asociados al cumplimiento del marco normativo, a las etapas del proceso contable, a la rendición de cuentas y a la gestión del riesgo de índole contable, Sección Registro numerales 18,23,24 y 25, de la Resolución 193 de 2016 Procedimiento Para La Evaluación Del Control Interno Contable.

Rendimientos Financieros (480201)	Recaudo Presupuesto	Diferencia Contable
3.794.524.837	3.998.980.914	204.456.077

Fuente: Estados Financieros, Ejecución presupuestal de ingresos y gastos, septiembre 2018

RECOMENDACIÓN (OBSERVACIONES 2,3,4)

El presupuesto y la contabilidad son herramientas de control financiero que deben guardar coherencia y sus saldos convergentes, es necesario implementar estrategias permanentes de conciliación, por medio de las cuales los saldos reflejados en cada una de las subcuentas no presenten diferencias.

5. OBSERVACION

Se evidenció saldo por exceso correspondiente al Rubro Capital Préstamos Concedidos por \$31.918.570, la Entidad no emitió acto administrativo de incorporación de estos recursos al presupuesto y así permitir la ejecución en el gasto. Contraviniendo lo contenido en el artículo 12 del Decreto 115/1996.

Rubro	Definitivo 2018	Ejecución 2018	%Ej_18	Saldo x Exceso
Capital Prestamos de Vivienda	227.998.518	259.917.088	114,0%	31.918.570

Fuente: Estados Financieros, Ejecución presupuestal de ingresos y gastos, septiembre 2018



RECOMENDACIÓN

Cuando un rubro presupuestal de ingresos presenta sobre ejecución por recaudos superiores, o saldo por exceso, este debe ser incorporado al presupuesto de tal manera que permita la programación y ejecución de los recursos en el gasto, se deben realizar dicho procedimiento.

Cordialmente,

LUZ ADRIANA JARAMILLO RENDÓN

Directora de Auditoría Interna

