



COLOMBIA



**RECOMENDACIONES PARA
FORTALECER EL CONTROL
INTERNO CONTABLE.**

Bogotá D.C. 28 de febrero de 2023

L&Q-11803-23

Señores:

CONSEJO PROFESIONAL DE INGENIERIA DE PETROLEOS -CPIP

Atn. Ing. Orlando Mercado Urzola

Representante Legal

Ciudad

ASUNTO: INFORME DE RECOMENDACIONES PARA FORTALECER EL CONTROL INTERNO CONTABLE.

Respetados señores:

Como resultado de la revisión de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2022, presentamos para su conocimiento y disposición el siguiente informe de recomendaciones.

Es prudente mencionar que nuestra labor se desarrolló de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, utilizando los procedimientos y pruebas que aconseja la profesión y con base en pruebas selectivas, lo que hace que el cumplimiento no sea el cien por ciento de las operaciones sino una selección técnica de ellas.

Se debe tener en cuenta que los informes son documentos internos, para utilización únicamente por la administración en procura de mejorar los aspectos contables, financieros y administrativos, buscamos con ello que dicha administración tenga una herramienta de control y seguimiento y que se tomen las medidas para cada una de las situaciones mencionadas.

Elaborado por:

**LORENA
GONZALEZ
TOVAR**



28/02/2023 10:30

Design By:
LQ Revisores Fiscales,
Auditores Externos S.A.S.



A continuación, se menciona algunas de las actividades de seguimiento llevadas a cabo en el transcurso de la auditoría financiera con corte al 31 de diciembre de 2022.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO

Actividades Realizadas

▪ **CAJA MENOR**

Observación:

A la fecha de la auditoría no se ha realizado arqueo de caja menor, se observa según registros contables que su base es a 31 de diciembre de 2022 es de \$1.000.000.

Riesgo

CPIP, está expuesta a afrontar la disminución en el control sobre el disponible con el que cuenta debido al no cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Oportunidades de mejora

La revisoría fiscal recomienda a la administración de CPIP el ejercer un estricto control sobre el efectivo a través de los arqueos de caja permanentes y su confrontación con la información contable. Es necesario que la administración vele por el cumplimiento de los procedimientos y la realización de los arqueos de caja menor.

▪ **BANCOS**

Se realizó la verificación de saldos de sus cuentas de ahorro por valor de \$92.423.365 entre el valor registrado en libros y sus correspondientes extractos bancarios, en las cuales no se presentan partidas pendientes por conciliar:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	2021	PRIMER TRIMESTRE 2022	SEGUNDO TRIMESTRE 2022	TERCER TRIMESTRE 2022	CUARTO TRIMESTRE 2022
		DICIEMBRE AÑO ANTERIOR	MARZO	A JUNIO	OCTUBRE	A DICIEMBRE
11100602	Banco Caja Social No. 24031268262	\$ 73.512.971	\$ 85.201.484	\$ 99.970.408	\$ -	\$ 92.202.317
11100603	BANCO CAJA SOCIAL TERMINADA EN 5657 CAJA MENOR	\$ 300.149	\$ 528.496	\$ 160	\$ -	\$ 221.049

INVERSIONES

Se realizó la verificación del saldo de la cuenta de carteras colectivas de Fiduciaria Corficolombiana por valor de \$178.493.418,77 entre el valor registrado en libros frente al extracto bancario, en la cual no se presentan partidas pendientes por conciliar.

Así mismo se validó que el valor de \$327.404.832,41 registrado en libros de contabilidad por la cartera colectiva Skandia; corresponde al saldo reflejado en extracto bancario con corte a 31 de diciembre de 2022.

TITULOS DE RENTA VARIABLE

Cuenta	Clase Título	Fecha	Valor en Extracto	Saldo Balance	DIFERENCIA
31/12/2022					
12211601	FIDUCIARIA CORFICOLOMBIANA 2100166	2 31/12/2022 2	82.237.730,74	82.237.730,74	T 0 3
12211604	FIDUCIARIA CORFICOLOMBIANA 2400124	2 31/12/2022 2	3.297.950,89	3.297.950,89	T 0 3
12211609	FIDUCIARIA SKANDIA S.A.	2 31/12/2022 2	327.404.832,41	327.404.832,41	T 0 3
12211611	FIDUCIARIA CORFICOLOMBIANA 120200316815	2 31/12/2022 2	92.957.737,14	92.957.737,14	T 0 3
Total				505.898.251,18	T
Saldo Libros				505.898.251,18	1
Diferencia				0,00	0,00%

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Observación:

Se verificó la razonabilidad de las cuentas de propiedad, planta y equipo cotejando los saldos del balance a 31 de diciembre de 2022 frente al detalle de activos fijos suministrado por la administración; así mismo se verificó el cálculo de la depreciación acumulada que presenta un valor de \$113.089.730,00 y el gasto generado por este concepto por un valor de \$35.494.944.

Al realizar el recalcu se evidencia diferencias en el ítem, muebles/enseres y equipo de oficina y equipo de comunicación por valor de \$ 4.097 (no son materiales); correspondiente a:

DEPRECIACIÓN	CPIP	LYQ	DIFERENCIA
TERRENOS	\$ -	\$ -	\$ -
EDIFICACIONES	\$ 31.820.076	\$ 31.820.070	\$ 6
MUEBLES/ ENSERES Y E	\$ 828.660	\$ 832.757	-\$ 4.097
EQUIPOS DE COMUNICA	\$ 1.118.213	\$ 1.118.213	\$ 0

MUEBLES/ ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA									
Costo Saldo Inicial		18.652.288	1			Depreciacion Inicial		10.525.548	1
Activos depreciados totalmente		10.525.548				Vida Util	120	meses	
Total		8.126.740	T						
						Gasto X Depreciacion			
Mes	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Saldo Final	Saldo Inicial	Adicion	Retiros	Saldo Final	
Enero	8.126.740			8.126.740	10.525.548	67.723		10.593.271	
Febrero	8.126.740			8.126.740	10.593.271	67.723		10.660.994	
Marzo	8.126.740			8.126.740	10.660.994	67.723		10.728.717	
Abril	8.126.740			8.126.740	10.728.717	67.723		10.796.439	
Mayo	8.126.740			8.126.740	10.796.439	67.723		10.864.162	
Junio	8.126.740			8.126.740	10.864.162	67.723		10.931.885	
Julio	8.126.740			8.126.740	10.931.885	67.723		10.999.608	
Agosto	8.126.740			8.126.740	10.999.608	67.723		11.067.331	
Septiembre	8.126.740			8.126.740	11.067.331	67.723		11.135.054	
Octubre	8.126.740			8.126.740	11.135.054	67.723		11.202.776	
Noviembre	8.126.740			8.126.740	11.202.776	67.723		11.270.499	
Diciembre	8.126.740	2.410.000		10.536.740	11.270.499	87.806		11.358.305	
		2.410.000	0	10.536.740	T	832.757	0	11.358.305	
Saldo balance				21.062.288	F-16	828.660	0	-11.354.208	
Diferencia				0	T	4.097	0	4.097	

Riesgo

CPIP, está expuesta a no reconocer razonablemente las cifras que corresponden a la depreciación de Activos fijos. De no haberse depreciado el activo este valor no se hubiera llevado al gasto, lo cual implicaría un gasto menor, y al haber un gasto menor la utilidad resultante sería mayor, y a mayor utilidad mayores recursos se transfieren a los socios mediante la distribución de utilidades, o al estado mediante impuestos.

Oportunidades de mejora

La revisoría fiscal recomienda a la administración de CPIP:

1. Reconocer el desgaste del activo por el periodo comprendido.
2. Reconocer el gasto, y otro valor exactamente igual, que se debe restar al valor del activo.

CUENTAS POR PAGAR

Actividades Realizadas

Al 31 de diciembre de 2022 se observó que la entidad tiene conciliado las cuentas por pagar el cual suman \$4.144.031, estas incluyen pagos de:

1. Declaración de Retención en fuente.

DIAN		Declaración Retenciones en la Fuente			PRIVADA	350
1. Año 2022		3. Período 12		4. Número de formulario 3505675631605		
Espacio reservado para la DIAN		 				
5. Número de Identificación Tributaria (NIT) 8605327824		6. DV 4	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
11. Razón social CONSEJO PROFESIONAL DE INGENIERIA DE PETROLEOS-CPIP		12. Cód. Dirección regional 3 2				
Si es una corrección indique: 25. Cód.		26. No. Formulario anterior	28. Autorretención: Personas Jurídicas exoneradas de aportes (Art. 114-1 E.T.) Actividad económica principal		27. Tarifa	
A título de impuesto sobre la renta y complementario						
Concepto	Base sujeta a retención para pagos o abonos en cuenta		Retenciones a título de renta			
Rentas de trabajo	27	16,000,000	59	1,237,000		
Rentas de pensiones	29	0	53	0		
Honorarios	30	2,062,000	54	214,000		
Comisiones	30	0	55	0		
Servicios	31	450,000	56	5,000		
Rendimientos financieros e intereses	32	0	57	0		
Arrendamientos (Muebles e inmuebles)	33	0	58	0		
Regalías y explotación de la propiedad intelectual	34	0	59	0		
Dividendos y participaciones	35	0	60	0		
Compras	36	0	61	0		
Transacciones con tarjetas débito y crédito	37	0	62	0		
Contratos de construcción	38	0	63	0		
Ejecución de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	39	0	64	0		
Loterías, rifas, apuestas y similares	40	0	65	0		
Otros pagos sujetos a retención	41	0	66	0		
Autoretenciones	42	0	67	0		
	43	0	68	0		
	44	0	69	0		
	45	0	70	0		
	46	0	71	0		
	47	0	72	0		
	48	0	73	0		
	49	0	74	0		
Pagos o abonos en cuenta al exterior a países sin convenio	50	0	75	0		
Pagos o abonos en cuenta al exterior a países con convenio vigente	51	0	76	0		
Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas			77	0		
Total retenciones renta y complementario			78	1,456,000		
Retenciones practicadas por otros impuestos						
A título de IVA	A responsables del impuesto sobre las ventas		79	0		
	Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados		80	0		
	Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas		81	0		
Total retenciones IVA			82	0		
Retenciones impuesto timbre nacional			83	0		
Retenciones contribución laudos arbitrales			84	0		
Total retenciones			85	1,456,000		
Sanciones			86	0		
Total retenciones más sanciones			87	1,456,000		
88. No. Identificación signatario		89. DV				

EL valor de la cuenta 2436 Retención en la fuente e impuestos de timbre \$1.456.000

2. Declaración de retención de ICA: El valor de la cuenta 243628 retención de ICA presenta un saldo por pagar de \$51.000

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE HACIENDA		Formulario de autoliquidación electrónica asistida de retenciones del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros				No. Referencia de Recaudo 23310009691		131	
				Formulario No. 2023331010100100667					
		Declaración <input checked="" type="checkbox"/> Corrección <input type="checkbox"/> Sólo pago <input type="checkbox"/>							
AÑO GRAVABLE	2022	PERIODO	1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	3 <input type="checkbox"/>	4 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	6 <input type="checkbox"/>	8 <input checked="" type="checkbox"/>
A. INFORMACION DEL AGENTE DE									
1. APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL CONSEJO PROFESIONAL DE INGENIERIA DE PETROLEOS-CPIP									
2. IDENTIFICACIÓN CC <input type="checkbox"/> NIT <input checked="" type="checkbox"/> TI <input type="checkbox"/> CE <input type="checkbox"/>		NÚMERO 880532782		D - 4		3. TELÉFONO FIJO O 3115383775		4. CÓDIGO - MUNICIPIO 11001	
5. DIRECCIÓN DE NOTIFICACIÓN CR 11 A 94 A 56 OF 401							FECHA DE PRESENTACIÓN Y/O PAGO 27/ENE/2023		
B. BASE DE RETENCIONES									
6. BASE DE LA RETENCIÓN							BR		6,404,000
C. LIQUIDACIÓN PRIVADA									
7. TOTAL DE RETENCIONES PRACTICADAS EN EL PERÍODO							RP		51,000
8. DESCUENTO POR DEVOLUCIÓN DE RETENCIONES							DR		0
9. TOTAL DE RETENCIONES A DECLARAR (renglón 7 - renglón 8)							SH		51,000
10. SANCIONES Código de sanción (ver							VS		0
11. TOTAL SALDO A CARGO (renglón 9 + renglón 10)							HA		51,000
D. PAGO									
12. VALOR A PAGAR							VP		51,000
13. INTERESES DE MORA							IM		0
14. TOTAL A PAGAR (renglón 12 + renglón 13)							TP		51,000
E. FIRMA									
FIRMA DEL DECLARANTE					CONTADOR <input type="checkbox"/>		FIRMA		
					REVISOR FISCAL <input checked="" type="checkbox"/>				
NOMBRES Y MANUEL GUILLERMO HOYOS TRUJILLO					NOMBRES Y APELLIDOS FERNEY AUGUSTO TORRES PAEZ				
CC <input checked="" type="checkbox"/> CE <input type="checkbox"/> TI <input type="checkbox"/> 19395498					CC <input checked="" type="checkbox"/> CE <input type="checkbox"/> 80820175				
					TARJETA PROFESIONAL T.P. 185.024-T				
Este formulario es válido únicamente para presentación virtual									

V.2.0



CONTRIBUYENTE / DIRECCIÓN DISTRITAL DE IMPUESTOS



La revisoría fiscal hace especial seguimiento a la oportuna presentación y pago de dichas obligaciones tributarias.

1. Cuentas por pagar (Honorarios, servicios públicos, otros)

Presenta en la cuenta 2490 un saldo de \$2.637.031, que corresponde a servicio públicos de Colombia Comunicaciones por valor de \$48.078, Honorarios de Revisoría Fiscal por valor \$794.934 y asesoría contable por valor de \$1.413.510, de servicios inteligentes por \$160.509 y otros acreedores por valor de \$220.000.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Actividades Realizadas

Al 31 de diciembre de 2022, se verificaron las prestaciones sociales y parafiscales frente a la planilla de seguridad social pagada, las cuales coinciden con la información registrada en la contabilidad de la entidad:

Concepto	Valor PILA	Valor Pasivo	Diferencia
Aportes a EPS	2.707.900	2.707.800	100
Aportes a AFC	2.600.200	2.599.871	329

A continuación, se verifica el saldo de la cuenta 25 Obligaciones Laborales con un saldo de \$30.104.119; correspondiente a Cesantías año 2022 por valor de \$12.560.629, Intereses de cesantías año 2022 por valor \$ 1.507.274 y Vacaciones por valor \$ 16.036.226.

CODIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	REF P/T	30/12/2021	A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIONES		A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
					DEBITO	CREDITO	
251101	Nomina por pagar	EE-25-1	0	0	0	0	0,00
251102	Cesantias	EE-25-1	10.799.331	12.560.619	0	0	12.560.619,00
251103	Intereses sobre las Cesantias	EE-25-1	1.211.490	1.507.274	0	0	1.507.274,00
251104	Vacaciones	EE-25-1	12.384.295	16.036.226	0	0	16.036.226,00
251106	Prima de Servicios	EE-25-1	0	0	0	0	0,00
251111	Aportes a Riesgos Laborales	EE-25-1	0	0	0	0	0,00
251122	Aporte a fondo Pensional - Empleador	EE-25-1	0	0	0	0	0,00
251123	Aporte a seguridad social en salud - empleador	EE-25-1	0	0	0	0	0,00
251124	Aporte a caja de compensación familiar	EE-25-1	0	0	0	0	0,00
TOTAL			24.395.116	30.104.119	0	0	30.104.119

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Actividades Realizadas

Se verificaron los saldos correspondientes a pagos realizados por anticipado para realizar el trámite de matrículas profesionales o permiso temporal que al corte del 31 de diciembre de 2022 no se han expedido corresponde a un valor de \$ 24.203.800:

TERCERO	SALDO CUENTA
	2910
andres felipe morales contreras	800.000,00
andres zoldi	5.000.000,00
daniel claudio perez	1.000.000,00
diana ramirez	800.000,00
gustavo adolfo prato hernandez	1.000.000,00
hugo saul nieves hernandez	800.000,00
juan camilo lopez	800.000,00
juan david garcia rojas	877.800,00
juan sebastian dominguez velez	726.000,00
junshu sun	5.000.000,00
laura cristina leon junca	800.000,00
mauricio colmenares	800.000,00
migracol colombia sas	1.800.000,00
natalia cardona	800.000,00
ronal mahecha	800.000,00
sara vanegas muñoz	800.000,00
sebastian peña	800.000,00
yurladi blandon sanchez	800.000,00
	<u>24.203.800,00</u>