



COLOMBIA

**INFORME PARA EL FORTALECIMIENTO
DEL CONTROL INTERNO CONTABLE A
JUNIO 30 DE 2025.**

***L&Q REVISORES FISCALES
AUDITORES EXTERNOS***

**¡Somos Confianza, Eficiencia
y Pasión!**

Bogotá D.C., 04 de septiembre de 2025
L&Q-23100-25

Señores

CONSEJO PROFESIONAL DE INGENIERIA DE PETROLEOS-CPIP

Atn. Dr. Cesar Augusto Patiño Suarez
Representante Legal.

Ciudad

**ASUNTO: INFORME PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE CON
CORTE A JUNIO 30 DE 2025**

Respetados señores:

Como resultado de la revisión de los estados financieros intermedios con corte al 30 de junio del año 2025, presentamos para su conocimiento y disposición el siguiente informe de actividades realizadas y de recomendaciones para el fortalecimiento del control interno.

Los puntos mencionados en nuestro informe fueron socializados ante, el Ingeniero Alberto Valencia, Director Administrativo; María Práxedes Chaves, Contadora Pública; Edison Fandiño Vásquez, Secretario General y Natalia Galindo Quiñones, Líder en Administración Pública, la cual se llevó a cabo el día 13 de agosto de 2025 de manera virtual.

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:

**YADY
SANCHEZ
SILVA**



4/09/2025 13:22

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

E-mail : contactenos@lyqaudidores.com Tel: (601) 743 1508 www.lyqaudidores.com

Bogotá

Carrera 15 No. 92-29
Piso 7
Edificio 15/92
Tel: (601) 743 1508

Medellín

Carrera 43A No. 17-106
Oficina 605
Edificio Latitude
Tel: (602) 485 3483

Bucaramanga

Carrera 33 No. 48-30
Oficina 313
Tel: (607) 697 1560

Cali

Calle 18 No. 101A-80
Oficina 303
Edificio Las Palmas
Tel: (604) 605 0385

Barranquilla

Carrera 53 No. 75-138
Piso 2
Tel: (605) 385 7775

Membresía Internacional
An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA
www.uccsglobal.org

SEGUIMIENTO HALLAZGO AUDITORIA PREVENTIVA ABRIL DE 2025

Se realiza un seguimiento de los hallazgos identificados en las auditorías preventivas y financieras previas. Se busca determinar si las observaciones y recomendaciones han sido subsanadas de manera efectiva y cuál es el grado de avance en la implementación de las medidas correctivas.

Este proceso de seguimiento es importante para fortalecer los controles internos del consejo y garantizar el cumplimiento de las políticas y procedimientos financieros. La gestión oportuna de los hallazgos no solo reduce riesgos, sino que también mejora la transparencia y la confiabilidad de la información financiera.

HALLAZGOS

LIBRO DE ACTAS

Durante la revisión de las actas de la Junta Directiva correspondientes al periodo de enero a abril de 2025, se constató que los consecutivos se encuentran en orden y no presentan novedades en su registro. Sin embargo, se evidenció que dichas actas no cuentan con la totalidad de las firmas requeridas para su validación formal.

Seguimiento: El Consejo se encuentra pendiente de subsanar el respectivo hallazgo.

EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN CUENTA 1670

En el saldo de la cuenta contable 1670 se evidencia un costo histórico de \$74.655.702 y una depreciación acumulada de \$72.654.762, sin embargo, se valida que hay 32 activos, que ya están totalmente depreciados pero que aún siguen activos en el registro contable por valor de \$67 millones, se recomienda una revisión detallada con el objeto de verificar y depurar la herramienta control de la Propiedad, Planta y Equipo de la entidad.

Seguimiento: el CPIP se encuentra pendiente de determinar en reunión de junta directiva la situación de los activos, con el fin que esta, tome una decisión al respecto ya que el área encargada, logró identificar el estado de los activos de los cuales, según el informe están en estado (*de desuso, obsoletos o no se encontraron*) un total de \$ 50.945.520 correspondiente al 68% de los activos totalmente depreciados

ACTIVIDADES REALIZADAS

Durante la auditoría no se evidenciaron situaciones relevantes; sin embargo, este resultado no constituye una seguridad absoluta, ya que la efectividad de los controles puede verse afectada por cambios en las condiciones o por el incumplimiento de políticas. La continuidad de los controles depende del compromiso de la administración en mantener la cultura organizacional, la autogestión y el autocontrol, con el fin de mitigar riesgos inherentes.

A continuación, se presenta una reseña de las actividades realizadas durante la auditoría. Es importante señalar que los procedimientos se desarrollaron de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y que las pruebas aplicadas correspondieron a muestras seleccionadas mediante criterios técnicos.

Caja Menor

- CPIP cuenta con un procedimiento de caja menor el cual se describen los lineamientos para su debido funcionamiento.
- Se evidencia apertura de la caja menor por 1 SMMLV \$1.423.000 al profesional del cargo secretaria general.
- Se evidencia arqueo de caja el 29 de julio de 2025 por valor de \$1.089.300 en efectivo y \$334.200 de reembolsos pendientes de mayo y junio de 2025.

Bancos

- Se realizan conciliaciones bancarias mensuales de las cuentas de ahorros, el cual no presenta diferencias con el valor registrado en contabilidad de \$ 44 millones de pesos del banco caja social.
- Se revisa aleatoriamente con el extracto algunas transacciones realizadas como pagos y recibos de caja, los cuales encuentran debidamente soportados y contabilizados.
- No se identificación partidas conciliatorias

Inversiones-Certificados de Depósito de Ahorro a Término

El saldo de la cuenta contable ***“1133 certificados de depósito de ahorro a término”*** por valor de \$142 millones de pesos se encuentra debidamente soportado y corresponde a la renovación del CDT del banco BBVA por valor de \$139 millones de pesos; los rendimientos financieros de enero a junio de 2025 por valor de \$2.875.970 y un reintegro de retención en la fuente por valor de \$238.266

El saldo de la cuenta contable ***“1221 inversiones de admón. de liquidez a valor de mercado”*** por valor de \$431 millones de pesos, corresponde a la fiducia de la entidad SKANDIA SA generando así rendimientos financieros de enero a junio por valor de \$16,852,681 estando debidamente conciliado con el extracto.

Otras Cuentas por Cobrar

Se evidencia en la cuenta contable ***“1384 Otras cuentas por cobrar”*** el tercero Viridi Energías Renovables S.A.S un saldo pendiente por cobrar de \$800,000 que supera los 90 días. Sin embargo, fue recaudado en el mes de agosto del presente año

Propiedad Planta y Equipo

- Al 30 de junio de 2025, se realiza la validación del saldo de la depreciación acumulada en relación al gasto por depreciación. Como resultado de dicha revisión, se evidencio que no existe diferencias entre ambos registros, el gasto por depreciación del periodo se encuentra debidamente contabilizado por valor de \$16.895.844 en concordancia con las políticas establecidas por la entidad.

- El Consejo cuenta con un cuadro control de activos fijos, que permite llevar una trazabilidad de la depreciación de cada activo fijo; este cuadro control se detalla descripción, fecha de compra, vida útil, depreciación acumulada entre otros

Gastos Pagados por Anticipado

El saldo de la cuenta de gastos pagados por anticipado por valor de \$5.651.746 corresponde al pago de arriendo de una bodega que contiene archivo el cual se pagó inicialmente, \$10,840,356 en enero de 2025. y se está amortizando mensualmente \$941.957

Seguridad Social

- Se verificó el pago oportuno al sistema de seguridad social por parte del CPIP el 25 de junio de 2025 por valor de \$9.258.100 por tanto, la cuenta del pasivo laboral no arroja saldo pendiente por pagar
- Revisado el gasto de la seguridad social junto con las planillas de enero a junio de 2025, no se evidencias diferencias significativas, estando acorde con la contabilidad, presentando un saldo total por valor de \$43.148.884 correspondientes a los aportes pensionales y de salud y aportes parafiscales

Conciliación Ingresos Declaraciones Tributarias Presentadas

- Los ingresos reportados en la plataforma de la RADIAN por valor de \$293.853.890 no presentan diferencia con lo registrado en contabilidad.
- Según la revisión de la conciliación de la retención en la fuente a junio de 2025, se verifica que el Consejo Profesional de Ingeniería de Petróleos (CPIP) realiza el cierre de impuestos mensual, de esta manera no se evidencia diferencias en la retención en la fuente de junio, estando acorde con la presentación, la cual fue realizada el 10 de julio de 2025 por valor de \$2.225.000
- La declaración de la retención en la fuente del impuesto de Industria y Comercio (ICA) de Bogotá correspondiente al tercer (3) bimestre 2025 no presenta diferencias entre los registros contables y lo declarado, presentando un saldo por valor de \$ 94.000
- Al 30 de junio de 2025, se revisa la conciliación de impuesto sobre las ventas 1 cuatrimestre de 2025, y no se evidencia diferencias en los ingresos ni en el IVA generado, estado acorde con la declaración presentada y la contabilidad.

Presentación de Información contable a la Contraloría General de la Nación

Se evidencia la presentación oportuna a la contraloría general de la información contables trimestral a junio el 28 de julio de 2025.