

Bogotá D.C., junio 8 de 2012

**Doctor**  
**Carlos Enrique Reyes Pérez**  
**Vicepresidente Administrativo y Financiero**  
**Ciudad**

### **Observaciones del análisis de variaciones de las cuentas de gastos de funcionamiento del primer cuatrimestre del año 2012 vs el 2011.**

Como parte de la evaluación del Sistema de Control Interno Contable para la vigencia 2012, esta auditoría realizó un análisis a la variación de los gastos de funcionamiento del primer cuatrimestre del año, en relación con el mismo periodo de la vigencia anterior. Del citado análisis se desprendieron tres Oportunidades de Mejora, relacionadas con la causación y registro de los hechos económicos que se citan a continuación.

#### **Bonificaciones**

El incremento del 1.758.43% (86 millones) en la cuenta 510119, corresponde a la causación de la provisión de la compensación variable del mes de abril de 2012; este registro debió realizarse a la cuenta del gasto de Comisiones, ya que la compensación variable es así definida en el contrato de trabajo de los funcionarios de planta.

Por lo anterior se configuró una Oportunidad de Mejora al proceso de gestión Financiera y Contable, relacionada con el registro de la citada provisión.

#### **Indemnizaciones**

El incremento del 2.377.84% (\$123 millones) en la cuenta 510203, corresponde a la indemnización causada y pagada al Gerente de Valoración y a la Vicepresidente Jurídica de la entidad; no obstante, en la misma cuenta se registró la bonificación por servicios reconocida a la Jefe de Defensa Judicial de la Sucursal Bogotá por \$41 millones (aproximadamente) y la otorgada al Coordinador de Operación de Activos por \$8 millones (aproximadamente).

Durante la vigencia 2010, fue advertida una situación similar por esta Auditoría al proceso de Gestión Financiera y Contable, quien dio tratamiento al hallazgo de la siguiente manera: *“Sobre la causacion (sic) ya realizada solicitar actas de conciliacion (sic) a la Gerencia de gestion (sic) Humana sobre cada una de las*



*liquidaciones al igual en las futuras , lo anterior con el fin de realizar el registro contable de acuerdo al concepto de cada una segun (sic) sea el caso asi: cuenta 510119 Bonificaciones o 510203 Indemnizaciones”*

## **Suministros**

La disminución del 61.81% (\$6 millones) en la cuenta 51111415, se originó en el registro contable en el año 2011 de la compra de tóner, entre otros gastos; no obstante, en la vigencia 2012 se registró la compra de tóner en la cuenta de 51111405, denominada útiles y papelería.

Por lo anterior, se configuró una Oportunidad de Mejora al proceso de Gestión Financiera y Contable, relacionada con la homogeneidad en el registro contable para el caso de la adquisición de tóner para impresoras, ya que en las vigencias 2011 y 2012 se registró en diferentes auxiliares contables.

**Cordialmente,**

**GIOVANNI SOTO CAGUA**  
**Auditor Interno**  
**Central de Inversiones S.A.**

Oficina Produc:NE:	1010
Serie, o, Subserie:	2502
Nombre e Identif. Exp:	Seguimiento Gastos de Funcionamiento
Área que Entrega:	Auditoría Interna
Resp. Entrega:	Auditoría Interna

