	<b>Proceso Evaluación Independiente</b>  <b>INFORMES DE AUDITORIA</b>	Página 1 de 2
		Código: EI-F-004
		Versión: 02


<b>Carácter del Informe</b>	Final	<b>Vigencia PAI</b>	2023
<b>Proceso</b>	Gestion Financiera	<b>Fecha Presentación</b>	22/08/2023

### A. GENERALIDADES

<b>Tipo de Auditoria</b>	Interna de Gestion		
<b>Cliente o Solicitante de Auditoria</b>	Oficina de Control interno		
<b>Auditado</b>	Grupo de Contabilidad y grupo de Almacen y Compras		
<b>Objetivo</b>	Verificar el mantenimiento y adecuación de los procesos, a través de un enfoque sistémico y disciplinado que permita evaluar, mejorar la eficacia y agregar valor a la gestión de riesgos, controles, operaciones y servicios.		
<b>Criterio</b>	<p>Verificar el cumplimiento normativo, documental y procedimental de las actividades que permiten establecer la valoración y registro del deterioro del inventario físico y de la existencia, reconocimiento y avalúo de activos intangibles.</p> <p>Evaluar los compromisos adquiridos en el marco de planes de mejoramiento por proceso e institucional en la vigencia 2022 y 2023.</p> <p>Verificar el cumplimiento de las metas del plan de acción (si aplica).</p> <p>Evaluar la Gestión de la primera(Dependencias responsables) y segunda(líder del proceso) línea de defensa.</p>	<b>Vigencia(s) Auditada(s)</b>	2022 - 2023
<b>Requisitos (Elementos de Control Interno y/o Numerales Norma Calidad)</b>	<p>Asegurar la Gestión del Riesgo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* Evaluar los mecanismos establecidos para prevenir o reducir la posibilidad de ocurrencia e impacto de la valuación del inventario físico (propiedad planta y equipo) como también los inventarios de activos intangibles.</li> <li>Diseñar y Ejecutar Actividades de Control del Riesgo.</li> <li>* Evaluar el cumplimiento de los procedimientos, políticas y acciones de control en el desarrollo de las actividades que permiten el seguimiento, control, reconocimiento, valoración, registro y deterioro del inventario físico (propiedad planta y equipo).</li> <li>* Evaluar el cumplimiento de los procedimientos, políticas y acciones de control en el desarrollo de las actividades que permiten el seguimiento, control, avalúo, registro y amortizaciones de los activos intangibles.</li> <li>* Evaluar el cumplimiento de los procedimientos, políticas y acciones de control en el desarrollo de las actividades que permiten el seguimiento, control y evaluación de los registros de terceros y las pérdidas conciliatorias entre Grupo de Compras y Administración de Bienes, y el Grupo de Contabilidad.</li> </ul> <p>Fortalecer la Gestión del Riesgo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>*Evaluar los mecanismos establecidos para prevenir o reducir el impacto de los eventos que ponen en riesgo la adecuada ejecución del proceso.</li> <li>*Identificar las acciones que puedan poner en riesgo el desarrollo de las metas planteadas por la institución.</li> <li>* Verificar la efectividad de las acciones y controles para el tratamiento y la mitigación de los riesgos del registro, valoración y deterioro del inventario físico (propiedad plata y equipo) como también de los activos intangibles.</li> </ul> <p>Implementar Actividades de Seguimiento, Revisión y Verificación</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* Evaluar la efectividad del control interno en el marco de las líneas de defensa establecidas para el desarrollo de las actividades que permiten el seguimiento, control y evaluación del inventario físico (propiedad planta y equipo) y activos intangibles.</li> <li>* Evaluar las acciones de mejora establecidas para alcanzar la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos que establecen los lineamientos para el desarrollo de las actividades que permiten el seguimiento, control y evaluación del inventario físico (propiedad planta y equipo) y activos intangibles.</li> <li>* Realizar el seguimiento y evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad de las acciones y compromisos incluidos en el Plan de Mejoramiento Institucional(en ejercicio de la 3ª Línea de Defensa), producto de la Auditoria Financiera y de Gestión -AF- a la Universidad del Magdalena vigencia 2021 realizada por la Contraloría General del Departamento del Magdalena.</li> </ul>		
<b>Alcance</b>	Líder de Proceso - Grupo Contabilidad, Grupo de Infraestructura, Grupo de Compras y Administración de Bienes, Grupo Servicios TIC		

### B. FECHAS

Acta de Inicio					Visita de Auditoría						Entrega Preliminar						
Día	24	Mes	03	Año	23	Desde			Hasta			Día	22	Mes	08	Año	23
						24	03	23	24	07	23						

	<b>Proceso Evaluación Independiente</b>  <b>INFORMES DE AUDITORIA</b>	Página 2 de 2
		Código: EI-F-004
		Versión: 02

<b>Carácter del Informe</b>	Final	<b>Vigencia PAI</b>	2023
<b>Proceso</b>	Gestión Financiera	<b>Fecha Presentación</b>	22/08/2023

### C. CONTENIDO DEL INFORME

#### 1. Documentación Verificada

- Inventario Contable
- Inventario de Almacén
- Inventario de intangibles
- Resoluciones referentes a inventario
- Balance Contable.

#### 2. Evaluación

Se realizó visita a las dependencias de contabilidad y el grupo de Almacén y compras en la cual se requirió una serie de documentos y normativa e información contable como lo fue el inventario contable y físico estados financieros.

#### Fortalezas

No.	Descripción
1	El personal involucrado en el proceso auditado presentó toda la disponibilidad y atención a los requerimientos solicitados y la información requerida.
2	Se realizan conciliaciones periódicas entre el grupo de contabilidad y el grupo de Almacén.

#### Oportunidades de Mejora

No.	Descripción
1	Se recomienda la identificación de los bienes de inventario de control.
2	Se recomienda tomar acción para los bienes adquiridos con recursos de proyectos cuando dichos bienes están en uso y goce de un tercero y la universidad no puede tener el control de estos.

D. EQUIPO AUDITOR			
<b>Auditor Líder</b>	Ivan Manuel Montero Viloria	<b>Auditor(es) Acompañante(s)</b>	Fredy Ávila Macías Jorge Mendoza Bolaño