



Proceso Evaluación Independiente

INFORMES DE AUDITORIA

Página 1 de 4

Código: EI-F-004

Versión: 02

Carácter del Informe	FINAL	Vigencia PAI	2023
Proceso	Gestión Financiera	Fecha Presentación	26/07/23

A. GENERALIDADES			
Tipo de Auditoria	Interna de Gestión		
Cliente o Solicitante de Auditoria	Oficina de Control Interno		
Auditado	Gestión Financiera – grupo Facturación y Cartera		
Objetivo	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.		
Criterio	Evaluar la eficacia y eficiencia de las políticas, procedimientos, controles y sistemas de información a través de los cuales se gestionan, depuran y concilian las cuentas por cobrar, de acuerdo con la normativa técnica y legal vigente	Vigencia(s) Auditada(s)	2023
Requisitos (Elementos de Control Interno y/o Numerales Norma Calidad)	<p>Planes, programas y proyectos.</p> <p>Evaluar el cumplimiento de los procedimientos, políticas y acciones de control en el proceso de créditos, facturación, partidas conciliadas, cartera y procedimientos de recaudo de cartera.</p> <p>Políticas de operación.</p> <p>Verificar que los distintos procedimientos que se estén ejecutando según los parámetros establecidos de la normativa interna y externa.</p> <p>Identificación del riesgo.</p> <p>Evaluar los mecanismos establecidos para prevenir o reducir el impacto de los eventos que ponen en riesgo la adecuada ejecución del proceso.</p> <p>Identificar las acciones que puedan poner en riesgo el desarrollo de las metas planteadas por la institución</p>		
Alcance	Grupo de Facturación, crédito y cartera		

B. FECHAS													
Acta de Inicio					Visita de Auditoría						Entrega Preliminar		
Día	Mes	Año			Desde		Hasta		Día	Mes	Año		
15	06	23			15	06	23	21	07	23	21	07	23

C. CONTENIDO DEL INFORME

1. Documentación Verificada

- Copia de los registros de terceros
- Balance de Prueba de terceros
- Partidas conciliatorias
- Depuración de las cuentas por cobrar
- Registro de las cuentas por cobrar individualizadas

2. Evaluación

Se evaluaron los documentos anteriormente mencionados, teniendo en cuenta los resultados de esa evaluación para aclarar, se solicita nueva información y con ello se desarrollaron mesas de trabajo en las siguientes fechas: 18/08/23.



Proceso Evaluación Independiente

INFORMES DE AUDITORIA

Página 2 de 4

Código: EI-F-004

Versión: 02

Carácter del Informe	FINAL	Vigencia PAI	2023
Proceso	Gestión Financiera	Fecha Presentación	26/07/23

INFORME AUDITORIA GRUPO DE FACTURACION CREDITO Y CARTERA

CEDULA	NOMBRES Y APELLIDOS	CONTABILIDAD				CARTERA		
		SALDO ANT	DEBITO	CREDITO	SALDO	SOLICITADO	APROBADO	SALDO
1004501507	ROSA LEIDY SANTA MARIA		8.466.789	5.402.895	3.063.894	8.456.400	2.536.920	5.919.480
1007783407	Anderson Enrique Barranco		4.466.572	2.740.836	1.725.736	4.467.500	2.233.750	2.233.750
1010136512	ADALBERTO JOSE PERTUZ DE LA		9.221.123	6.913.435	2.307.688	8.874.000	4.437.000	4.437.000
1017241587	MARIA CLARA BOTERO ZAPATA		9.411.716	6.007.028	3.404.688	9.396.000	2.818.800	6.577.200
1020723309	Laura Elena Silva Roldán		15.507.400	11.268.760	4.238.640	8.352.000	4.176.000	4.176.000
1020812018	ANGIE MISHELL EGUIZ SOLER	5.065.716,00	5.261.760	6.634.176	3.693.300	7.516.800	2.255.040	5.261.760
1044912759	MIGUEL ANGEL ESPINOSA PUELLO		5.047.450	232.000	4.815.450	9.396.000	4.698.000	4.698.000
1062305448	Caterine Andrea Acosta Bonilla		15.646.500	10.387.350	5.259.150	10.440.000	5.220.000	5.220.000
1062813585	JOSE JUAN CAMARGO VANEGAS		10.225.900	9.229.266	996.634	7.516.800	3.758.400	3.758.400
1065011796	ARANZA PATRICIA BANDA PEREZ		4.247.628	3.228.190	1.019.438	8.456.400	4.228.200	4.228.200
1065663657	GUNNAWI KATERINE MEJIA TORRES		11.710.400	5.765.400	5.945.000	11.600.000	5.800.000	5.800.000
1065842682	Fanny lorena Vasquez Rosado	1.270.787,00	3.814.171	2.172.350	2.912.608	7.540.000	3.770.000	3.770.000
1080421530	ALIANO JOSE TETTE POMARICO		8.545.999	5.827.380	2.718.619	7.516.800	2.255.000	5.261.800
1081791149	FANNY ESTHER SANCHEZ PIZA		5.163.450	348.000	4.815.450	9.396.000	4.698.000	4.698.000
1081823305	WILSON JUNIOR CANTILLO	2.007.412,00	3.153.307	1.179.609	3.981.110	6.107.400	3.053.700	3.053.700
1082068234	DALMA NARETH RAMOS SALCEDO		7.533.354	5.641.860	1.891.494	7.308.000	3.654.000	3.654.000
1082491571	YUREINIS ARAZO RODRIGUEZ		7.808.160	3.955.800	3.852.360	7.516.800	3.758.400	3.758.400
1082842073	ALEXANDER RODRIGUEZ		8.466.440	5.413.526	3.052.914	8.456.400	2.536.920	5.919.480
1082843926	RONALD AMED RADA PERTUZ	1.377.528,00	4.719.140	1.377.528	4.719.140	6.577.200	1.973.160	4.604.040
1082862374	KENNY JOEL PUELLO PACHECO		8.035.720	4.603.388	3.432.332	7.986.600	4.637.988	3.348.612
1082866539	FRANCY PAOLA BASTO AMADO	4.771.308,00	7.296.663	6.460.911	5.607.060	10.335.600	3.100.680	7.234.920
1082904561	ALLISON DANIELA FONTALVO		4.082.552	2.892.785	1.189.767	4.103.000	1.230.900	2.872.100
1082908336	ANDREA MARCELA ARVILLA		4.529.750	2.219.400	2.310.350	4.508.000	2.254.000	2.254.000
1082908584	JAQUELINE ALEJANDRA VILARDY	5.670.000,00	6.729.130	5.657.500	6.741.630	9.396.000	2.818.800	6.577.200
1082925339	DUBIS CLARED PERTUZ DIAZ		4.631.000	2.269.400	2.361.600	4.608.000	2.304.000	2.304.000
1002421651	LILIANA MARCELA SALAZAR		588.010	45.850	542.160	593.500	59.350	534.150
1004345117	HUGO ALEXANDER AMADOR		813.192	49.050	764.142	836.500	83.650	752.850
1004364912	JUAN CAMILO CORREA ZUÑIGA		2.093.140	416.050	1.677.090	2.106.500	210.650	1.895.850
1004370258	LEIDYS YURANIS TOVAR ARIZA		1.141.772	81.470	1.060.302	1.160.700	116.070	1.044.630



Carácter del Informe	FINAL	Vigencia PAI	2023
Proceso	Gestión Financiera	Fecha Presentación	26/07/23

Según lo analizado se pudo evidenciar lo siguiente:

- Se elabora un cuadro comparativo entre la información entregada por contabilidad a corte de 30 de junio de 2023 balance de comprobación por terceros y la información suministrada por el grupo de facturación crédito y cartera al mismo corte; referente a este tema se puede establecer lo siguiente
 - Se comprobó mediante una revisión a la información suministrada que existen diferencias en los saldos comparados a la fecha del corte solicitado generando inconsistencia en dichas partidas.
Se evidencio que el error que presenta el sistema los procesos se están haciendo de forma manual en documentos de Excel.
 - Teniendo en cuenta lo visto en la revisión y comparación de la información se recomienda verificar los sistemas información (software) ya que dicho sistema de información no está haciendo los parámetros correspondientes a las fechas de corte que se le ordena si no el acumulado de la última fecha en curso.

La anterior información fue tomada textualmente del material entregado al auditor

Fortalezas

No.	Descripción
1.	Diligenciamiento y registro de movimientos contable como también de facturación, crédito y cartera en fechas oportunas.
2.	La disposición del equipo auditado en la atención de la auditoria.
3.	La auditoría destaca la disposición de los auditados para interactuar con el equipo de auditoria y formular plan de mejoramiento respectivo, y su respectivo seguimiento.
4.	El cumplimiento de los procedimientos, políticas y acciones de control en el proceso de facturación, crédito y cartera.]
5.	Se evidencio los saldos conciliados entre contabilidad y el grupo facturación crédito y cartera

Oportunidades de Mejora

No.	Descripción
1.	Establecer un sistema de información eficaz definiendo los parámetros, periodicidad y responsabilidad para obtener una información concisa y exacta y que ayude en el proceso conciliatorio.

Hallazgos

No.	Descripción	Normativa
1.	Diferencias en los saldos de las partidas conciliatorias de los terceros en un periodo específico.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.



Proceso Evaluación Independiente

INFORMES DE AUDITORIA

Página 4 de 4

Código: EI-F-004

Versión: 02

Carácter del Informe	FINAL	Vigencia PAI	2023
Proceso	Gestión Financiera	Fecha Presentación	26/07/23

Identificación de Riesgos¹

N°	Causa (posible)	Riesgo de GESTIÓN	Descripción	Efecto
1.	Falta de seguimiento y control en el sistema de información	Subestimación o sobrestimación en los saldos obtenidos en periodos anteriores a la fecha de su solicitud.	Existen diferencias de los saldos identificados en el periodo comprendido de 01 de enero al 30 de junio del 2023	Posibles sanciones administrativas y disciplinarias
N°	Causa (posible)	Riesgo de CORRUPCIÓN	Descripción	Efecto

3. Recomendaciones

Acciones Preventivas


No.	Descripción
1.	Adelantar las acciones conjuntas en área de facturación, crédito y cartera con el propósito de superar las inconsistencias.

Acciones Correctivas

No.	Descripción
1.	Establecer plan de mejoramiento por procesos que permita corregir las inconsistencias que genera el sistema de información y aquellas partidas inmersa a este grupo desde 01/01/2023 a la fecha

D. EQUIPO AUDITOR

Auditor Líder	Fredy Rafael Ávila Macías	Auditor(es) Acompañante(s)	Ivan Manuel Montero Viloría
---------------	---------------------------	----------------------------	-----------------------------

	PROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE ACTA DE CIERRE	Página 1 de 2
		Código: EI-F-005
		Versión: 03

En el marco del Programa de Auditoria Interna 2023, a los 26 días del mes de Julio de 2023 en Santa Marta, ubicada en la sede de la Universidad del Magdalena, se realiza reunión de CIERRE de auditoria programada, de acuerdo con el Plan de Auditoria entregado y aceptado por las partes, con el fin de socializar los resultados del proceso auditor.

Objetivo Auditoria: 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.

- Documentos entregados por el equipo auditor al auditado
 - Informe Final de Auditoria (digital).
 - Formato EI-F06 Plan de mejoramiento, digital para el diligenciamiento.
 - Formato EI-F09 Evaluación de Auditorías de Control Interno, digital para su diligenciamiento y firma.

Con la presente acta de reunión de cierre, las partes se comprometen a:

Equipo Auditor


- Verificar y evaluar la implementación y eficacia de las acciones correctivas o preventivas, y planes de mejoramiento por proceso.
- Tomar las acciones necesarias que conlleve a un mejor ejercicio del proceso auditor, de acuerdo con los resultados de la evaluación, observaciones y/o recomendaciones dadas por el auditor a través del formato de evaluación de auditoria.

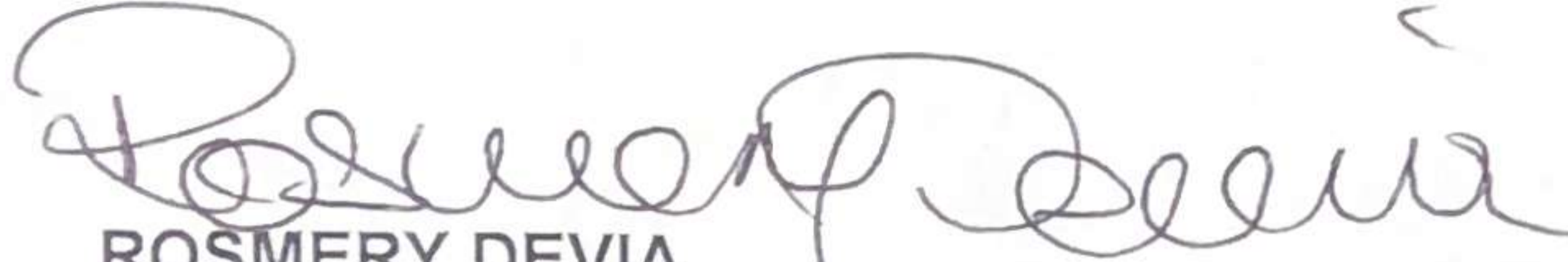
Auditado (s)

- Entregar debidamente diligenciado Plan de Mejoramiento por Proceso, en un término no mayor a 15 días hábiles a la suscripción de la presente acta. Plan de mejoramiento en el que se compromete a establecer las acciones correctivas necesarias para subsanar los hallazgos informados, y acciones detectivas o preventivas para evitar su repetición. También puede incluir en dicho plan, aquellas acciones que considere pertinentes y que apunten a las oportunidades de mejora informadas.
- Implementar las acciones correctivas, detectivas y/o preventivas en el marco del Plan de Mejoramiento suscrito, verificar su eficacia e informar a la oficina de control según la norma establecida para los planes de mejoramiento en periodos cuatrimestralmente, a corte de 30 de diciembre el primero, dentro de los primeros 10 días hábiles siguientes a cada periodo vencido, hasta que se cumpla con el plan.

Para constancia de la reunión de cierre de Auditoria firman las partes involucradas, siendo las 10:30 am.



	PROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE ACTA DE CIERRE	Página 2 de 2
		Código: EI-F-005
		Versión: 03


ROSMERY DEVIA
Jefe Grupo de Facturación, Crédito y Cartera
Auditado


FREDY RAFAEL AVILA MACIAS
Profesional en actividades de auditoria
Auditor


IVAN MONTERO VILORIA
Profesional en actividades de auditoria
Auditor