	Proceso Evaluación Independiente INFORMES DE AUDITORIA	Página 1 de 6
		Código: EI-F-004
		Versión: 02

Carácter del Informe	FINAL	Vigencia PAI	2022
Proceso	Gestión Financiera	Fecha Presentación	20/10/22

A. GENERALIDADES			
Tipo de Auditoria	Interna de Gestión		
Cliente o Solicitante de Auditoria	Oficina de Control Interno		
Auditado	Gestión Financiera – grupo Tesorería		
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 bancarias, de acuerdo con la normativa técnica y legal vigente	Vigencia(s) Auditada(s)	2022
Requisitos (Elementos de Control Interno y/o Numerales Norma Calidad)	Planes, programas y proyectos. Evaluar el cumplimiento de los procedimientos, políticas y acciones de control en el proceso de consignaciones, pagos, notas débitos y conciliación bancaria. Políticas de operación. Verificar que los distintos procedimientos que se estén ejecutando según los parámetros establecidos de la normativa interna y externa. Identificación del riesgo. Evaluar los mecanismos establecidos para prevenir o reducir el impacto de los eventos que ponen en riesgo la adecuada ejecución del proceso. Identificar las acciones que puedan poner en riesgo el desarrollo de las metas planteadas por la institución		
Alcance	Grupo de Tesorería		

B. FECHAS															
Acta de Inicio					Visita de Auditoría						Entrega Preliminar				
Día	05	Mes	09	Año	22	Desde		Hasta		Día	06	Mes	10	Año	22
						21	09	22	26	09	22				

C. CONTENIDO DEL INFORME

1. Documentación Verificada


- Extractos Bancarios
- Libros Auxiliares de Bancos
- Conciliaciones Bancarias
- Listado de Cuentas Ahorros y Corrientes
- Mapa de Riesgos

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 21/09/22 y 26/09/22.

INFORME AUDITORIA TESORERIA CUENTAS DE AHORRO NUMERO DE CUENTA 870939287 BANCO DEL OCCIDENTE

MES DE FEBRERO 2022			MES DE MARZO 2022		
INGRESOS FINANCIEROS			INGRESOS FINANCIEROS		
LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA	LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA
4.330,09	8.082,39	- 3.752,30	8.746,51	9.038,89	- 292,38
			HACE UN AJUSTE A LA CONCILIACION INEXISTENTE DE \$16.839,66		
MES DE ABRIL 2022			MES DE MAYO 2022		
GASTOS FINANCIEROS			INGRESOS FINANCIEROS		
LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA	LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA
14.463,70	14.756,56	- 292,86	15.509,14	16.003,02	- 493,88

	Proceso Evaluación Independiente INFORMES DE AUDITORIA	Página 2 de 6
		Código: EI-F-004
		Versión: 02

Carácter del Informe	FINAL	Vigencia PAI	2022
Proceso	Gestión Financiera	Fecha Presentación	20/10/22

NUMERO DE CUENTA 870907367 BANCO DEL OCCIDENTE

MES DE FEBRERO 2022

HACE UN AJUSTE A LA CONCILIACION INEXISTENTE DE \$16.839,66

MES DE MARZO 2022

INGRESOS FINANCIEROS

LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA
1.379,35	1.425,69	- 46,34

MES DE MAYO 2022

INGRESOS FINANCIEROS

LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA
2.415,53	2.496,06	- 80,53

MES DE JULIO 2022

INGRESOS FINANCIEROS

LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA
2.658,62	2.854,34	- 195,72

LA CONCILIACION ESTA MAL ELABORADA TOMAN UN SALDO DE EXTRACTO INEXISTENTE \$8.403.110,77 Y EL CORRECTO \$8.403.387,04

NUMERO DE CUENTA 870907367 BANCO DEL OCCIDENTE

MES DE MARZO 2022

INGRESOS FINANCIEROS

LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA
404.371,91	584.766,76	- 180.394,85

MES DE ABRIL 2022

INGRESOS FINANCIEROS

LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA
6.131.099,56	5.950.704,46	180.395,10

MES DE MAYO 2022

INGRESOS FINANCIEROS

LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA
3.555.286,59	3.838.392,45	- 283.105,86

MES DE JUNIO 2022

INGRESOS FINANCIEROS

LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA
8.510.473,24	8.511.667,04	1.193,80

MES DE JULIO 2022

INGRESOS FINANCIEROS

LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA
10.964.571,66	12.084.631,08	- 1.120.059,42

NUMERO DE CUENTA 8700826385 BANCO DEL OCCIDENTE

MES DE MARZO 2022

INGRESOS FINANCIEROS

LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA
-	71.648,88	- 71.648,88

MES DE ABRIL 2022

GASTOS FINANCIEROS

LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA
1.183.607,00	1.185.393,00	1.786,00

MES DE MAYO 2022


INGRESOS FINANCIEROS

LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA
74.800,72	77.837,20	- 3.036,48

MES DE JUNIO 2022

INGRESOS FINANCIEROS

LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA
75.566,68	77.837,20	2.270,52

	Proceso Evaluación Independiente INFORMES DE AUDITORIA	Página 3 de 6
		Código: EI-F-004
		Versión: 02

Carácter del Informe	FINAL	Vigencia PAI	2022
Proceso	Gestión Financiera	Fecha Presentación	20/10/22

MES DE JUNIO 2022			MES DE JULIO 2022		
GASTOS FINANCIEROS			INGRESOS FINANCIEROS		
LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA	LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA A
5.135.346,86	3.817.119,11	1.318.227,75	500.981,55	497.890,86	3.090,69

NUMERO DE CUENTA 220408002095 BANCO POPULAR

MES DE JUNIO 2022		
INGRESOS FINANCIEROS		
LIBRO	EXTRACTO	DIFERENCIA
2.958.421,20	2.353.971,00	604.450,20

INFORME AUDITORIA TESORERIA CUENTAS CORRIENTE

NUMERO DE CUENTA 870041050 BANCO DEL OCCIDENTE

MES DE ENERO 2022			MES DE FEBRERO 2022		
INGRESOS FINANCIEROS			INGRESOS FINANCIEROS		
CONCILIACION	EXTRACTO	DIFERENCIA	CONCILIACION	EXTRACTO	DIFERENCIA
747.351,16	746.351,16	1.000,00	1.648.083,20	1.648.652,20	569,00

HACE UN AJUSTE A LA CONCILIACION INEXISTENTE DE \$16.8:


MES DE MAYO 2022			MES DE JUNIO 2022		
INGRESOS FINANCIEROS			INGRESOS FINANCIEROS		
CONCILIACION	EXTRACTO	DIFERENCIA	CONCILIACION	EXTRACTO	DIFERENCIA
959.688,90	985.349,30	- 25.660,40	15.341.566,03	1.254.095,26	14.087.470,77

MES DE JULIO 2022		
INGRESOS FINANCIEROS		
CONCILIACION	EXTRACTO	DIFERENCIA
404.439,55	388.549,55	15.890,00

NUMERO DE CUENTA 6302080427 BANCO DAVIVIENDA

MES DE ENERO 2022			MES DE FEBRERO 2022		
GASTOS FINANCIEROS			GASTOS FINANCIEROS		
CONCILIACION	EXTRACTO	DIFERENCIA	CONCILIACION	EXTRACTO	DIFERENCIA
0	321.741,00	- 321.741,00	0	1.680.992,00	1.680.992,00

MES DE MARZO 2022			MES DE ABRIL 2022		
GASTOS FINANCIEROS			GASTOS FINANCIEROS		
CONCILIACION	EXTRACTO	DIFERENCIA	CONCILIACION	EXTRACTO	DIFERENCIA
0	2.734.797,00	- 2.734.797,00	0	1.608.763,00	1.608.763,00

	Proceso Evaluación Independiente INFORMES DE AUDITORIA	Página 4 de 6
		Código: EI-F-004
		Versión: 02

Carácter del Informe	FINAL	Vigencia PAI	2022
Proceso	Gestión Financiera	Fecha Presentación	20/10/22

MES DE MAYO 2022

GASTOS FINANCIEROS		
CONCILIACION	EXTRACTO	DIFERENCIA
0	1.457.076,00	- 1.457.076,00

MES DE JUNIO 2022

GASTOS FINANCIEROS		
CONCILIACION	EXTRACTO	DIFERENCIA
0	1.587.742,00	- 1.587.742,00

MES DE JULIO 2022

GASTOS FINANCIEROS		
CONCILIACION	EXTRACTO	DIFERENCIA
0	1.054.461,00	- 1.054.461,00

NUMERO DE CUENTA 870943198 BANCO DEL OCCIDENTE

MES DE JUNIO 2022

GASTOS FINANCIEROS		
CONCILIACION	EXTRACTO	DIFERENCIA
469.423,94	213.831,49	255.592,45

NUMERO DE CUENTA 870942893 BANCO DEL OCCIDENTE

MES DE MARZO 2022


GASTOS FINANCIEROS		
CONCILIACION	EXTRACTO	DIFERENCIA
190.301,27	288.301,23	- 97.999,96

Según lo analizado en esta cuenta corriente se pudo visualizar lo siguiente:

- En la cuenta No 870041050 del banco de occidente, en su conciliación refleja unos cheques pendientes por cobro desde 05/04/19, este error se evidencio desde enero de 2022 hasta mayo del mismo año; referente a este tema se puede establecer lo siguiente
 1. Teniendo en cuenta lo que establece el código de comercio en su artículo estos títulos valores expiran a los seis meses después de su elaboración; así que no pueden ser sumados en esta conciliación o en conciliaciones siguientes.
 2. En los meses de junio y julio en el marco de la mesa de trabajo realizada en la fecha 26/09/22, en conversación con la tesorera manifestó que a partir de junio se corrigió los errores cometidos con el tema de los cheques.
Aclarar bajo que concepto fueron asumidos, dados de baja o descontados estos saldos que se venían presentando bajo el concepto de cheques en tránsito, en los meses de enero, marzo, abril y mayo del 2022.

RELACION CHEQUES EN TRASITO

BENEFICIARIO	CHEQUE	VALOR	FECHA
BLANCA LILIA BOJACA	21681	370.000,00	05/04/2019
BOJACA Santiago Andrés García Batista	21878	168.750,00	17/05/2019
jose david reyes mejia	22023	81.500,00	27/06/2019
oscar de jesus perez royer	22074	81.500,00	11/07/2019
Kelly Johana Narvaez Ospino	22108	81.500,00	23/07/2019

	Proceso Evaluación Independiente INFORMES DE AUDITORIA	Página 5 de 6	
		Código: EI-F-004	
		Versión: 02	
Carácter del Informe	FINAL	Vigencia PAI	2022
Proceso	Gestión Financiera	Fecha Presentación	20/10/22

DALGIS NORAIDA	22242	12.600,00	06/09/2019
ROMERO DE LA ROSA			
MARIA MARGARITA	22327	106.400,00	26/09/2019
MATOS VARELA			
mileidis johana alvarado fontalvo	22359	255.725,00	30/09/2019
LUIS FELIPE POLO VIZCANO	22495	78.900,00	22/11/2019
KATHARINE NORA FARRELL	22749	2.000.000,00	03/03/2020
Daniela Pauleth Tapia Rojas	22759	364.240,00	05/03/2020
DEIRIS RANGEL CAMARGO	22771	195.100,00	11/03/2020
OSVALDO JESUS ROJAS VELAZQUEZ	22781	235.007,00	16/03/2020
CARLOS MILTON FONSECA LIDUEÑA	22795	555.048,00	23/03/2020
CARLOS MILTON FONSECA LIDUEÑA	22810	1.699.520,00	24/03/2020
CARLOS MILTON FONSECA LIDUEÑA	22811	1.177.360,00	24/03/2020
GASES DEL CARIBE S.A. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS GASCARIBE S.A. E.S.P.	23047	10.062,00	08/10/2020
GASES DEL CARIBE S.A. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS GASCARIBE S.A. E.S.P.	23125	9.189,00	11/12/2020
BANCO AGRARIO	23126	387.162,00	14/12/2020

La anterior información fue tomada textualmente del material entregado al auditor

Fortalezas

No.	Descripción
1.	Diligenciamiento de libros auxiliares de bancos y conciliaciones en fechas indicadas.
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, en el proceso de consignaciones y pagos.

Oportunidades de Mejora


No.	Descripción
1.	Establecer un control eficaz definiendo la periodicidad y responsabilidad del proceso conciliatorio.

Hallazgos

No.	Descripción	Normativa
1.	Diferencias en los saldos de las conciliaciones bancarias con el extracto bancario referente con los gastos e ingresos financieros	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Identificación de Riesgos¹

¹ Los riesgos informados, se identificaron teniendo en cuenta los hallazgos y las oportunidades de mejora informadas, y se presentan bajo la metodología de administración de riesgos adoptada por la Universidad.

	Proceso Evaluación Independiente INFORMES DE AUDITORIA	Página 6 de 6
		Código: EI-F-004
		Versión: 02

Carácter del Informe	FINAL	Vigencia PAI	2022
Proceso	Gestión Financiera	Fecha Presentación	20/10/22

N°	Causa (posible)	Riesgo de GESTIÓN	Descripción	Efecto
1.	Falta de seguimiento y control a estas partidas conciliatorias	Subestimación o sobrestimación de dichas partidas conciliatorias.	Existen diferencias conciliatorias identificadas en el periodo comprendido de 01 de enero al 31 de julio del 2022	Posibles sanciones administrativas y disciplinarias
N°	Causa (posible)	Riesgo de CORRUPCIÓN	Descripción	Efecto

3. Recomendaciones


Acciones Preventivas

No.	Descripción
	Adelantar las acciones conjuntas en área de tesorería con el propósito de superar las inconsistencias.

Acciones Correctivas

No.	Descripción
	Establecer plan de mejoramiento por procesos que permita elaborar y corregir las conciliaciones bancarias y aquellas partidas inmersa a las conciliaciones desde 01/01/2022 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 2022, a los 19 días del mes de Octubre de 2022 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

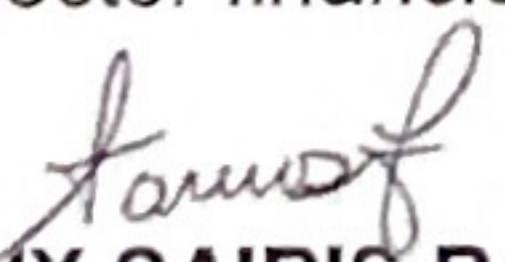
- Verificar y evaluar la implementación y eficacia de las acciones correctivas o preventivas, y planes de mejoramiento por proceso.
- Tomar las acciones necesarias que conlleve a un mejor ejercicio del proceso auditor, de acuerdo con los resultados de la evaluación, observaciones y/o recomendaciones 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 al auditor sus avances en periodos cuatrimestralmente, a corte de 30 de diciembre, 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.


RONALD ROJAS DUICA
 Director financiero


ALIX SAIRIS RAMOS FUENTES
 Jefe Grupo de Tesorería
 Auditado


FREDDY RAFAEL AVILA MACIAS
 Contratista
 Auditor


IVAN MONTERO VILORIA
 Contratista
 Auditor