
	PROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE INFORMES DE AUDITORIA	Página 1 de 4
		Código: EI-F04
		Versión: 02

Carácter del Informe	FINAL	Vigencia PAI	2018
Proceso	Gestión Financiera	Fecha Presentación	20/12/2018

A.			
Tipo de Auditoria	Gestión		
Auditado	Ricardo Campo Redondo - Director Financiero Dewar Lopez Morgan – Jefe Grupo Contabilidad Ronald Rojas Duica – Jefe 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 los procedimientos, controles y sistemas de información, que facilitan los registros contables e informes financieros.	Vigencia(s) Auditada(s)	2017-2018
Requisitos (Elementos de Control Interno y/o Numerales Norma Calidad)	Identificación del riesgo. • Conocer los eventos potenciales que ponen en riesgo el logro de los objetivos del proceso. Políticas de Operación • Determinar si las operaciones contables se están ejecutando según los límites y parámetros establecidos. Procedimientos • Comprobar el cumplimiento de lo establecido para las retenciones y conciliaciones en sus diferentes etapas Controles • Evaluar los mecanismos establecidos para prevenir o reducir el impacto de los eventos que ponen en riesgo la adecuada ejecución del proceso. • Evaluar si se han establecido acciones para corregir las posibles desviaciones en el Proceso, y si estas han sido implementadas en su oportunidad y han sido efectivas.		
Alcance	Proceso Gestión Financiera Dirección Financiera y Grupos Adscritos Grupo tesorería, Grupo de contabilidad, Grupo TIC - SINAP		

B. FECHAS																	
Acta de Inicio					Visita de Auditoría						Entrega Final						
Día	18	Mes	05	Año	2018	Desde			Hasta			Día	20	Mes	12	Año	2018
						18	05	2018	14	12	2018						

C. CONTENIDO DEL INFORME

	PROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE INFORMES DE AUDITORIA	Página 2 de 4
		Código: EI-F04
		Versión: 02

Carácter del Informe	FINAL	Vigencia PAI	2018
Proceso	Gestión Financiera	Fecha Presentación	20/12/2018

1. Documentación Verificada

- Copias de las conciliaciones bancarias del segundo semestre del 2017 y primer semestre del 2018 de cuenta principal que maneja la universidad del magdalena.
- Copia de los extractos bancarios del periodo a auditar de la cuenta principal de la universidad.
- Copia del libro de banco de la cuenta principal de la universidad del segundo semestre de 2017 y primer semestre de 2018
- Copia de formatos de declaración de retenciones para los periodos segundo semestre de 2017 y primer semestre de 2018
- Controles de acceso, permisos y privilegios de usuarios al SINAP.
- Control de cambios realizados por el administrador de la base de datos.
- Reporte de logs, donde se hicieron cambios y verificación de la autorización por el encargado.

2. Evaluación


En la verificación documental y de procedimiento de la gestión financiera. La oficina de control interno en el marco de la auditoria se procedió a revisar un numero representativo de declaraciones de retenciones, conciliaciones, libros de banco y extractos bancarios. Conforme al régimen de contabilidad pública, las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación y el sistema de gestión Cogui.

Fortalezas

No.	Descripción
1	La documentación requerida para dar inicio a la auditoria fue entregada completa y en los tiempos estipulados por las partes.
2	Hubo disponibilidad y colaboración del auditado y de las personas que se delegaron para la atención de la auditoria.

Oportunidades de Mejora

No.	Descripción
1	Se recomienda que las conciliaciones bancarias no deberían ser realizadas por el grupo de tesorería ya es este grupo es el encargado del control de las cuentas y libros bancarios.
2	Fortalecer las labores de administración del controlador de dominio y en general para los diferentes sistemas de información de la universidad, Se identificaron 13 cuentas de

	PROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE INFORMES DE AUDITORIA	Página 3 de 4
		Código: EI-F04
		Versión: 02

Carácter del Informe	FINAL	Vigencia PAI	2018
Proceso	Gestión Financiera	Fecha Presentación	20/12/2018

usuario Controles de acceso, permisos y privilegios de usuario al de SINAP de la Universidad. se recomienda:
--

Hallazgos

No.	Descripción	Normativa
1	En la relación de conciliaciones bancarias del banco de occidente cuenta 870-04105-0 del segundo semestre de 2017 primer semestre de 2018 se identificaron cheques en tránsito con más de 6 meses de expedidos. Anexo: listado de cheques.	No se encontraron políticas contables en el momento de la auditoria acerca del trato de este tipo de cheques girados y no cobrados en la universidad teniendo en cuenta que según el código de comercio en su artículo 721 nos habla de una vigencia de los cheques de máximo seis meses.

Identificación de Riesgos


N°	Causa (posible)	Riesgo de GESTIÓN	Descripción	Efecto
	La dependencia encargada de las transacciones bancarias es la misma que realiza las conciliaciones	Errores en las conciliaciones no informados	Al ser realizadas las conciliaciones por la misma dependencia que maneja el disponible, no es posible realizarle ningún tipo de control.	que la información que necesita la parte contable no sea fidedigna o contenga errores
N°	Causa (posible)	Riesgo de CORRUPCIÓN	Descripción	Efecto

**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 establecida en la Universidad.*

3. Recomendaciones

Acciones Preventivas

No.	Descripción
1	La oficina de control interno recomienda revisar y evaluar las funciones del grupo de tesorería que se relacionan en la resolución rectoral 282 de 2017 Art. Cuarto numeral 11.

	PROCESO EVALUACION INDEPENDIENTE INFORMES DE AUDITORIA	Página 4 de 4
		Código: EI-F04
		Versión: 02

Carácter del Informe	FINAL	Vigencia PAI	2018
Proceso	Gestión Financiera	Fecha Presentación	20/12/2018

2	<p>Validar periódicamente las cuentas de usuario que no presentan accesos desde hace más de 90 días y/o que nunca han ingresado al sistema.</p> <p>Proceder a desactivar, bloquear o eliminar las cuentas de usuario según corresponda.</p> <p>Llevar a cabo un proceso de depuración de las diferentes cuentas de usuario y dejar activas solo aquellas que se válida para su efectividad.</p>
---	---

Acciones Correctivas

No.	Descripción

D. EQUIPO AUDITOR			
Auditor Líder	Iván Montero Viloría	Auditor(es) Acompañante(s)	Álvaro Vittorino Z.