

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO 2023

Informe de Auditoría

GESTIÓN FINANCIERA

Auditoría:	PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO 2023
Proceso	Gestión Financiera
Fecha Auditoría:	01/mar./2023
Fecha Informe:	24/nov./2023
Objetivo:	Verificar el grado de cumplimiento de los procedimientos del proceso, la efectividad de los controles aplicados con base en la normatividad interna y externa durante la vigencia 2022, verificar el porcentaje de implementación de las acciones correctivas, preventivas y de mejora para la prevención y/o mitigación de riesgo.
Alcance:	Desde el seguimiento y estado de avance de las acciones implementadas para mejorar las debilidades descritas en el informe de auditoría con corte a diciembre 31 de 2021 hasta la revisión de la gestión financiera, presupuestal y contable de la vigencia 2022.
Responsable Auditoría:	de Vivian Arenas

Equipo Auditor:

Nombre	Cargo	Acompañante	Lider
Vivian Arenas	Profesional Universitario	<input type="checkbox"/>	X
Jose Luis Rodriguez	Profesional Universitario	X	<input type="checkbox"/>
Jaime Diaz	Ninguno	X	<input type="checkbox"/>

PERSONAL ENTREVISTADO

Nombre	Cargo
Aura Pérez Rosas	Jefe Departamento De Gestión Financiera

DOCUMENTACION ANALIZADA

Estatuto General
 Circular No. 034 de 2011 Procuraduría General de la Nación
 Marco Conceptual para la Preparación de los Estados Financieros. Anexo Resolución 533 de 2015
 Acuerdo Superior No. 0000003-2017 Política Contable
 Ley 1474 de 2011. Art 91
 Ley 1712 de 2014

REPORTE DE NO CONFORMIDADES Y OBSERVACIONES**ASPECTOS FAVORABLES**

PROCESO	OBSERVACION
---------	-------------

PLANEAR Total: 0
HACER Total: 0
VERIFICAR Total: 0
ACTUAR Total: 0

OPORTUNIDADES DE MEJORA

PROCESO	OBSERVACION
PLANEAR Total: 1	
Gestión Financiera	<p>Planificación del Plan Mensualizado de Caja:</p> <p>No se pudo comprobar la planificación inicial del PAC porque no se tuvo evidencia del anexo que hace parte integral de la Resolución Rectoral 001268 del 6 de abril del 2022 por el cual se establece el Plan Anual Mensualizado de Caja. no se pudo identificar la eficiencia en el uso de los recursos. - El proceso no cuenta con un indicador que mida efectividad del PAC; siendo éste un instrumento de la planificación de los recursos, no se evidencia el cumplimiento, el seguimiento y la mejora entre lo planificado y lo ejecutado. - No se evidencia trazabilidad, análisis comparativo e informe de flujo de caja entre el PAC programado con lo realmente ejecutado. - El instructivo INS-GF-029 en su versión 0, de fecha 1 de abril 2022, no integra entradas y salidas trasversales articulados a la responsabilidad y puntos de control de los responsables de procesos y supervisores de contratos.</p>
HACER Total: 5	

Gestión Financiera	<p>Reservas presupuestales y Cuentas por pagar:</p> <p>No fue posible la comprobación comparativa individual por terceros entre los registros de la resolución de constitución y el archivo en Excel en una muestra que se considere representativa, esto en razón a que la información recibida no permite comparaciones y tampoco se cuenta con un informe de ejecución y análisis de estos pagos por parte del proceso auditado.</p> <p>Se observaron los siguientes registros en la resolución de constitución de las reservas que presentan diferencias de conceptos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El proveedor Previsora S.A. Compañía De Seguros no presta servicios de aseo y mantenimiento, además el número de contrato no pertenece a dicha empresa. 2. Los gastos bancarios son erogaciones que se tiene que pagar de inmediato a entidad financiera, no don deudas, mucho menos de los meses de mayo, junio y julio 2022
Gestión Financiera	<p>El total de activos de \$792.137.499.726.06, no refleja los hechos económicos de manera eficiente. De este rubro los \$170.628.363 que están en caja, en realidad son gastos de cajas menores sin registrar, del total de \$25.363.507.614.13 de las cuentas por cobrar por servicios no hay certeza absoluta del recaudo, los \$235.710.961.00 corresponden a dineros que ha dejado de cobrar por las incapacidades laborales, las trasferencias por cobrar de \$2.884.076.642 no han tenido movimiento de recaudo desde hace varios periodos, El inventario de mercancías de la Unidad de Salud por \$1.117.567.595 debe seguir sometido a depuración el rubro con mayor índice de riesgos en los activos son los anticipos, avances y apoyos económicos sin legalizar que realmente son gastos sin registrar, las dos cuentas contables 1905 y 1905 suman \$13.575.635.358.</p> <p>La propiedad, planta y equipos no refleja la realidad debido a que no hay actualización contable de bienes muebles, maquinaria y equipos, muebles y enseres y demás activos históricos, lo que impacta a la depreciación, no se evidencia el registro contable de los terrenos donde se construyeron las nuevas sedes regionales, los activos intangibles tampoco están inventariados y actualizados.</p> <p>La situación patrimonial de la estructura financiera de la Universidad mejoró en un 56.96%, esto debido a la depuración de cuentas por parte del Comité de Sostenibilidad Contable y al registro de bienes inmuebles que han sido incluidos desde periodos anteriores.</p>
Gestión Financiera	<p>Conciliaciones Bancarias Vigencia 2022:</p> <p>Las conciliaciones bancarias en encuentran en medio magnético y/o físico en los archivos del departamento de gestión Financiera y son 160 cuentas bancarias que posee la universidad, la más utilizada es la cuenta 26669999109 Fiduciaria FIDUDAVIVIENDA Ciudad BARRANQUILLA Tipo de cuenta CORRIENTE Fondo Común o Fiduciario FIDUCAFE</p>
Gestión Financiera	<p>Legalización Anticipos Vigencia 2022:</p> <p>Como resultado del análisis efectuado a corte de noviembre 2023 se evidencia que este rubro presenta un saldo pendiente por legalizar de \$ 2.832.900.585,63, de los cuales están sin legalizar desde las vigencias 2019 \$1.669.428.448, 2020 \$ 380.335.403, 2021 \$124.836.843 y 2022 \$658.299.891 como se detalla a continuación</p>
Gestión Financiera	<p>Pago de cuentas por pagar y reservas:</p> <p>Se hizo validación aleatoria de los registros de cuentas por pagar por terceros contenidos en la resolución de constitución de reservas, versus el libro "Aplicado de pagos consolidado 2023# (formato en Excel):</p> <p>No fue posible hacer trazabilidad de los pagos de cuentas por pagar y reservas presupuestales durante el 2023, porque no se obtuvo una base de datos depurada y amigable para el ejercicio, las listas de proveedores y/o acreedores se encuentran en las resoluciones de constitución de cuentas por pagar y reservas como una imagen que no permiten filtros para tomar muestras, además de que estos proveedores y/o acreedores no se encuentra en orden alfabético y se identifican registros de un mismo proveedor con diferentes facturas por toda la lista.</p>
VERIFICAR Total: 1	

Gestión Financiera	<p>Indicadores de Gestión</p> <p>Los índices de liquidez son razonables con respecto al crecimiento financiero y cumplimiento en sus pagos, no obstante, teniendo en cuenta que no se implementaron acciones efectivas sobre los hallazgos encontrados en el periodo anterior, las cifras en los estados financieros siguen presentado las mismas inconstancias y/o fallas en los controles en el registro, mantenimiento, depuración y actualización de activos, que contradicen los índices mencionados.</p> <p>La medición de los indicadores del proceso de Gestión Financiera se encuentra en la plataforma Isolución con corte diciembre 31-2022 a excepción del indicador de recaudos de cuentas por cobrar que fue creado este año 2023.</p> <p>El proceso no cuenta con indicadores que midan la eficiencia en el pago de cuentas por pagar.</p>
ACTUAR Total: 0	

CONCLUSIONES

Se cumplieron los objetivos de la auditoria en la verificación de los controles del proceso de gestión financiera, se evidenciaron oportunidades para la mejora con respecto a las mismas observaciones dejadas en informes de periodos anteriores, no obstante, se idéntica el avance en el plan de mejoramiento del proceso auditado con el objetivo de subsanar las debilidades encontradas

ANEXOS LISTA(S) DE CHEQUEO

DOCUMENTOS RELACIONADOS

Registros(1)

Nombre	Tamaño	Fecha	Responsable
 hjutt	253 KB	15/ene./2024 03:39i:00	Vivian Arenas