

**UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS**

CÓDIGO: FO-ESC-04

VERSIÓN: 04 | PAGINA: 1 de 7

PROCESO DE EVALUACION, CONTROL Y SEGUIMIENTO
INSTITUCIONAL

FECHA: 22/02/2017

FORMATO INFORME DE AUDITORÍA

VIGENCIA: 2017

INFORME No:1	FECHA: 18 de agosto 2017
AREA(S) O PROCESO(S) AUDITADO(S): GESTION FINANCIERA	
RESPONSABLE(S) DEL(LOS) PROCESO(S): JOHAN ALEXANDER NOVGA MOSQUERA	

REUNIÓN DE APERTURA			EJECUCIÓN DE AUDITORIA		REUNIÓN DE CIERRE		
Día: 14	Mes: 08	Año: 2017	Desde: 14/08/2017 DD/MM/AAAA	Hasta: 16/08/2017 DD/MM/AAAA	Día: 18	Mes: 08	Año: 2017

EQUIPO AUDITOR

Ana Zorayda Riaño Bernal - Auditor Líder
Arlex Rodríguez Quevedo - Auditor de apoyo.

OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de las actividades establecidas en la caracterización del proceso, procedimientos y normatividad aplicable vigente al proceso.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría comprende las actividades planeadas y ejecutadas por el proceso de Gestión Financiera correspondiente a la vigencia 2016 y lo corrido del año 2017.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

Nº DE HALLAZGO	TIPO DE HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	EVIDENCIA	CRITERIO	NOMBRE DEL AUDITOR
PD-FIN-H12017	No Conformidad	En la revisión realizada al Acuerdo 059 de 1997, se evidencio que no se está dando cumplimiento a los artículos 18 y 41, teniendo en cuenta que en el Art 18, estipula que la ejecución del presupuesto se hará mediante el PAC, en el proceso de auditoria no se encontró el respectivo documento de la vigencia 2016. El Art. 41 cita que la tesorería elaborara un	Acuerdo 059 de 1997	8.2.3.1. Revisión de los requisitos para los productos y servicios. C) Requisitos especificados por la organización D) los requisitos legales y reglamentario aplicables a los productos y servicios Acuerdo 059 de 1997	Ana Zorayda Riaño Bernal

**UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS**

CÓDIGO: FO-ESC-04

VERSIÓN: 04 | PAGINA: 2 de 7

PROCESO DE EVALUACION, CONTROL Y SEGUIMIENTO INSTITUCIONAL

FECHA: 22/02/2017

FORMATO INFORME DE AUDITORÍA

VIGENCIA: 2017

		estado mensual de resultado de sus operaciones financieras, no se evidencio informe.			
PD-FIN-H22017	No Conformidad	Revisada la caracterización y procedimientos, se observó que están desactualizados. (PD-FIN01) creado el 20/11/2011.	Caracterización procedimientos	8.1. Planificación y Control Operacional. 8.2.3.1 C) Requisitos especificados por la organización	
PD-FIN-H32017	No Conformidad	Revisado el procedimiento PD-FIN-01, se observó que no se está dando cumplimiento a lo estipulado en las siguientes actividades en lo que respecta a; 8 y 9: Solicitar a tesorería y elaborar oficio de las inversiones para MINHACIENDA. El último reporte que se hizo fue hasta el trimestre abril -- junio, presentado el 02/08/2016. No se observó documento de los dos últimos trimestres de 2016 y dos trimestres del 2017. En las actividades 10 y 11 se establece realizar auditoria a Tesorería y a Caja General-físico de Caja Cheques Girados Cheques en Blanco Legalización de Avances. No se evidencio documentos de arqueos durante la vigencia 2016.	Procedimiento PD-FIN-01.	8.1. Planificación y Control Operacional. 8.2.3.1 C) Requisitos especificados por la organización	Ana Zorayda Riaño Bernal
PD-FIN-H42017	No Conformidad	En el Acuerdo Superior No 005 de		8.2.3.1 C) Requisitos	Ana Zorayda Riaño Bernal

**UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS**

CÓDIGO: FO-ESC-04

VERSIÓN: 04 | PAGINA: 3 de 7

PROCESO DE EVALUACION, CONTROL Y SEGUIMIENTO INSTITUCIONAL

FECHA: 22/02/2017

FORMATO INFORME DE AUDITORÍA

VIGENCIA: 2017

		<p>2007 del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable se establece en el artículo 4º que el Comité se reunirá de manera ordinaria cada tres meses y de manera extraordinaria cuando se estime necesario. Se evidencio que no hay cumplimiento al artículo en mención durante la vigencia 2016 y a la fecha del 2017. Las actas No 002 del 14/09/2015 y acta 003 del 21/09/2015 están sin firmas de los miembros del comité y de los invitados.</p>		<p>especificados por la organización</p> <p>Acuerdo Superior No 005 de 2007</p>	
PD-FIN-H52017	No Conformidad	<p>En la Cuenta Recaudo a Favor de Terceros, Consignaciones por Identificar, en el año 2015 se reportó un valor de \$87.117.039,99, a 31 de diciembre 2016 se observó un saldo de \$117.035.077,99 y a 31 de julio 2017 se evidencio un saldo de \$118.535.078. Por lo anterior se evidencia que no se han implementado las medidas de control que permitan identificar oportunamente los valores consignados.</p>	Estados financieros.	9.1. Seguimiento, medición, análisis y evaluación. 10.3 Mejora continua	Ana Zorayda Riaño Bernal
1	Observación	<p>El proceso de Gestión Financiera para las vigencias 2016 y 2017 definió tres indicadores: (Eficiencia presupuestal de ingresos, Eficiencia presupuestal de gastos y Razón</p>	Matriz de Google Drive.	9.1 seguimiento, medición, análisis y evaluación.	

**UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS**

CÓDIGO: FO-ESC-04

VERSIÓN: 04 | PAGINA: 4 de 7

PROCESO DE EVALUACION, CONTROL Y SEGUIMIENTO INSTITUCIONAL

FECHA: 22/02/2017

FORMATO INFORME DE AUDITORÍA

VIGENCIA: 2017

		Corriente). En la vigencia 2016 se realizó la medición y análisis. Se observó que el análisis no es objetivo y claro en la información de cada trimestre, además no se evidencia la trazabilidad de las respectivas mediciones. Para el 2017 no se evidencio la medición ni análisis del segundo trimestre.			
2	Observación.	De las 54 cuentas aperturadas se tomó la muestra aleatoria de 9 cuentas corrientes y 3 cuentas de ahorro para revisión de las conciliaciones bancarias. No se han elaborado las conciliaciones de las cuentas No 364-37604-6, 364-37605-3, 00130854010-98, 700-87182-5, 364-657106 correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio y julio 2017. Las cuentas No 364-44328-3, 364-61451-1, 364-62603-6, 364-59142-0, 364-63734-8, 601-44120-7 tienen conciliaciones de los meses de enero, febrero, marzo y abril sin firmas, mayo firmada y pendientes de los meses de junio y julio 2017. Sin embargo ante esta situación el proceso está adelantando las medidas necesarias para realizar este proceso.	Extractos, Listado de Movimientos de Bancos y conciliaciones		
3	Observación	En la Universidad se tienen 54 cuentas aperturadas. 33 cuentas corriente y 21	Relación cuentas bancarias aperturadas		Ana Zorayda Riaño Bernal

**UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS**

CÓDIGO: FO-ESC-04

VERSIÓN: 04 | PAGINA: 5 de 7

PROCESO DE EVALUACION, CONTROL Y SEGUIMIENTO INSTITUCIONAL

FECHA: 22/02/2017

FORMATO INFORME DE AUDITORÍA

VIGENCIA: 2017

		de ahorro. En la visita insitu según relación de tesorería 10 cuentas corrientes están en estado inactivas (364-39075-7, 364-43533-9, 364-44328-3, 364-46129-3, 364-48841-1, 364-49966-5, 364-52779-6, 364-61451-1, 364-63734-8, con saldos a 31 de julio 2017 y la No 364-66717-0 sin recursos). Así mismo las cuentas de Ahorro No (364-59082-8, 364-171877-01), de convenios de los años 2007, 2008, 2009, 2010, 2013 y 2014 sin liquidar.	Universidad de los Llanos.		
4	Observación	Se evidenció que el sistema de información contable y financiera (SICOF), presenta una dificultad en el funcionamiento al mostrar la información que se requiere.	SICOF		
	Conforme	Se evidencio que se tiene conocimiento de la política de calidad respecto a lo que contribuye el proceso de Gestión Financiera con la institución.			
	Conforme	Teniendo en cuenta el objetivo del proceso de Gestión Financiera se evidenció que se tiene claro el cumplimiento de los compromisos adquiridos con la comunidad y los entes de control, basados en la normatividad interna y los requisitos legales que le competen para la ejecución de las diferentes actividades que le aplican al			

	UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS		CÓDIGO: FO-ESC-04	
	PROCESO DE EVALUACION, CONTROL Y SEGUIMIENTO INSTITUCIONAL		VERSIÓN: 04	PAGINA: 6 de 7
			FECHA: 22/02/2017	
FORMATO INFORME DE AUDITORÍA		VIGENCIA: 2017		

		proceso.			
	Conforme	Se evidenció que el proceso implementa una estrategia para adquirir fortaleza financiera, la cual se basa en optimizar los recursos a los programas que no producen recursos y haciendo los respectivos ajustes a los programas de posgrados.			
	Conforme	Teniendo en cuenta el Acuerdo 059 de 1997 según artículos 11 Se evidenció que existe la respectiva certificación donde establece los aportes del gobierno nacional y de los entes territoriales y en el Artículo 15 se evidenció la aprobación del presupuesto por parte del Consejo Superior.			
	Conforme	En cuanto a la Gestión del Riesgo se evidenció que la revisión periódica de las ejecuciones de ingresos y gastos de los recursos propios y de la nación y la revisión de saldos mensuales con las dependencias que presentan informes a contabilidad.			

VERIFICACION DE INDICADORES DEL PROCESO AUDITADO

Se verifico los tres indicadores del proceso de las vigencias 2016 y 2017, de lo cual se observó que falta claridad en el análisis que se realiza, para el segundo trimestre 2017 no se evidencio la medición.

VERIFICACION AL MAPA RIESGOS DEL PROCESO AUDITADO

El proceso de Gestión Financiera tiene identificados 4 Riesgos de Gestión, el proceso le ha dado cumplimiento a las acciones definidas en la matriz de riesgos de gestión.

**UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS**

CÓDIGO: FO-ESC-04

VERSIÓN: 04 | PAGINA: 7 de 7

**PROCESO DE EVALUACION, CONTROL Y SEGUIMIENTO
INSTITUCIONAL**

FECHA: 22/02/2017

FORMATO INFORME DE AUDITORÍA

VIGENCIA: 2017

VERIFICACION PLAN DE MEJORAMIENTO DE VIGENCIAS ANTERIORES

No se tiene plan de mejoramiento suscrito de vigencias anteriores.

FORTALEZAS DEL PROCESO AUDITADO

1. El acceso a la información física se encuentra con facilidad en el archivo.
2. El sistema SICOF permite resguardar y proteger la información buscando mantener la confidencialidad, la disponibilidad e integridad de datos financieros de la Universidad de los Llanos.

DEBILIDADES DEL PROCESO AUDITADO

1. No se evidencio cumplimiento a los artículos 18 y 41 del Acuerdo 059 de 1997 y al Acuerdo Superior No 005 de 2007.

CONCLUSIÓN GENERAL

El proceso auditor se ejecutó conforme a lo estipulado en el Plan de Auditoria.

ANEXOS

Actas No 001, 002 y Plan de Auditoria.

**ANA ZORAYDA RIAÑO
BERNAL
AUDITOR LIDER
PROFESIONAL DE APOYO**

**JOHAN ALEXANDER NOVOA
MOSQUERA
AUDITADO**

**GIOVANNI GARCIA BAQUERO
OFICINA ASESORA
DE CONTROL INTERNO**

