



UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME DE AUDITORÍA

INFORME No.
101.4.2-08.2014

INFORME DE AUDITORIA AL PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA

FECHA	:	Junio 20 de 2014
ELABORADO POR	:	Juan Carlos Martínez Samuel Oficina de Control Interno
RESPONSABLES DE PROCESO	:	Jefe de la División Financiera y Contadora.
METODOLOGÍA UTILIZADA	:	Entrevistas Revisión física Análisis, inspección documental Visitas a dependencias

1- INTRODUCCIÓN

La Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca, es un ente Universitario Autónomo, con régimen especial, personería jurídica, autonomía académica, administrativa y financiera y patrimonio independiente, también es un establecimiento Público del Orden Nacional vinculado al Ministerio de Educación Nacional en lo que se refiere a las políticas y a la planeación del sector educativo.

De conformidad con los compromisos establecido en el programa anual de auditorías de la Universidad aprobado por el comité para el año 2014, se llevará a cabo Auditoria al proceso de Gestión Financiera, que abarcará los aspectos más relevantes del proceso a partir de la información contable y financiera como cimiento para la toma de decisiones.

Dicho examen se realizará teniendo en cuenta entre otros aspectos el Plan General de Contabilidad Pública – PGCP el cual es considerado como uno de los pilares de la modernización de la administración financiera pública, es un elemento fundamental en el diseño e implementación de un sistema integrado de información financiera que busca garantizar la confiabilidad y oportunidad de las decisiones, la evaluación efectiva de los programas públicos y los procesos de planeación estatal.

3- OBJETIVO GENERAL

Evaluar y determinar la efectividad del proceso financiero.

4 - OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Realizar examen para establecer en qué medida se logran los objetivos y se cumplen los planes, programas y proyectos del proceso financiero que tienen origen en los planes estratégicos de la Universidad planeados para el período 2013.
- ✓ Examinar y conceptuar sobre la situación financiera de la Universidad.
- ✓ Verificar los estados financieros y comunicar el resultado de la auditoría.

5- ALCANCE

Se realizará examen a los Estados Financieros de la Universidad del periodo 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2013 conforme lo estipulado en el artículo 7º de la Ley 43 de diciembre 13 de 1990, en lo relacionado con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en Colombia; el Régimen de Contabilidad Pública conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y La Doctrina Contable Pública según la Resolución 354 de 2007 expedida por la Contaduría General de la Nación; así como la norma NTCGP 1000 de 2009 y la normativa de la Universidad.

6- METODOLOGÍA

Para la llevar a cabo la Auditoría Financiera, se elaborará el plan de auditoría, con la participación de funcionarios de la División Financiera, revisando aleatoriamente los procedimientos que hacen parte integral de la información contable, así como las demás actividades realizadas durante la vigencia evaluada.

El examen a los Estados Financieros se realizará a través de revisión documental, consultas en el sistema de información Novasoft, solicitud de información a áreas responsables y entrevistas en las que se recaudan las informaciones necesarias para evaluar la efectividad del proceso financiero.

Con base en las deficiencias o debilidades detectadas, así como de los riesgos, controles y oportunidades de mejora asociados a ellas, se realizarán las recomendaciones encaminadas a identificar acciones y estrategias de mejoramiento que permitan superar las limitaciones presentadas.

7- TRABAJO DE CAMPO

Se realizó examen a los estados financieros de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, el cual incluyó pruebas de los registros de contabilidad y demás procedimientos, al respecto se obtuvo la información que se consideró necesaria de los funcionarios de la división para realizar la Auditoria y comunicar su resultado.

Una importante fuente para este examen es el estudio y evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la Universidad, que tiene como propósito determinar la calidad y el nivel de confianza de las actividades de control y de neutralización del riesgo inherente a la gestión contable; el cual es marco de referencia para formular recomendaciones a fin de controlar las deficiencias y mejorar el sistema a medida que se superen las debilidades.

8- ASPECTOS RELEVANTES DE LA GESTIÓN FINANCIERA

La UCMC en el período objeto de la auditoría manejó las siguientes cuentas bancarias y de inversión:

Cuenta	Entidad	Titular	Saldo en Extracto a Diciembre 31 de 2013
Cuenta Corriente 311-028138	Banco BBVA	UCMC	\$ 7.368.484
Cuenta Corriente 031-06001-5	Banco Popular 15	UCMC	\$ 117.759.951
Cuenta Corriente 0070 6999 9642	Davivienda Cta.Cte	UCMC	\$ 302.396.231
Cuenta Corriente 03922206-2	Banco Santander Cta.	UCMC	\$ 843.899.277
Cuenta de Ahorros 220 009 010 48-9	Banco Popular Pin	UCMC	\$ 3.608.659
Cuenta de Ahorros 0070-033-9429	Davivienda	UCMC	\$ 80.958
Cuenta de Ahorros 200-163127	BBVA	UCMC	\$ 18.914.133
Cuenta de Ahorros 059015933	AV Villas	UCMC	\$ 3.599.378.099

Cuenta	Entidad	Titular	Saldo en Extracto a Diciembre 31 de 2013
Carteras Colectivas	Fiducoldex	UCMC	56.781.328
Participación en Entidades del Sector Solidario .	Fondo de desarrollo de la educación superior FODESEP	UCMC	15.382.310

Cuenta	Entidad	Titular	Valor de Compra Título
CDT	AV Villas	UCMC	\$ 1.700.000.000
CDT	Banco de Occidente	UCMC	\$ 500.000.000
CDT	Bancolombia	UCMC	\$ 1.700.000.000
CDT	Corpbanca	UCMC	\$ 1.000.000.000
TES Clase B	Banco de la Republica	UCMC	\$ 21.863.293.000.000

INVERSIONES

Con relación a las inversiones de la UCMC, la Auditoría encontró que:

Durante el periodo auditado, se estableció que la UCMC mantuvo sus recursos de caja libres, principalmente representados en CDT's en diversas entidades financieras con calificación de riesgo triple AAA, lo cual garantiza su seguridad, las que se encuentran desmaterializadas y en custodia de DECEVAL; y en TES Títulos de Tesorería emitidos por el Banco de la República y en custodia del Depósito Central de Valores DECEVAL.

Se observa que existe una correcta relación entre riesgo y rentabilidad, de manera que los recursos comprometidos presentan menores tasas de rentabilidad en comparación con los recursos disponibles. Esto se evidencia ya que se tienen inversiones hechas con plazo de 5 años y más. Algunas de las tasas y plazos de colocación al corte 31/12/2013 son las siguientes:

Clase de Título	Entidad emisora	Fecha Emision	Fecha Vencimiento	Plazo (Meses)	Tasa EA para el inversionista	Valor Nominal Título	Valor de Compra Título
CDT	AV Villas	06 08 2013	08 02 2014	6	4,300%	1.700.000	1.700.000
CDT	Banco de Occidente	25 09 2013	27 03 2014	6	4,200%	500.000	500.000
CDT	Bancolombia	28 10 2013	30 04 2014	6	4,650%	1.700.000	1.700.000
CDT	Corpbanca	02 11 2013	07 05 2014	6	4,600%	1.000.000	1.000.000
TES Clase B	Banco de la Republica	14 05 2008	14 05 2014	72	6,700%	2.688.500	3.053.948
TES Clase B	Banco de la Republica	14 05 2008	14 05 2014	72	6,822%	629.200	712.519
TES Clase B	Banco de la Republica	12 09 2004	12 09 2014	120	7,052%	6.906.700	8.812.120
TES Clase B	Banco de la Republica	15 06 2009	15 06 2016	84	7,710%	1.092.700	1.140.560
TES Clase B	Banco de la Republica	15 06 2009	15 06 2016	84	7,020%	978.300	999.930
TES Clase B	Banco de la Republica	21 11 2012	21 11 2018	72	4,369%	6.800.000	7.144.216

Cifras en millones de pesos

Respecto de los Títulos de Tesorería- TES-, tienen un valor nominal de \$19.095 millones de pesos de acuerdo al informe enviado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y representan el 79.58% del total del portafolio de inversión con una tasa promedio de rentabilidad del 6,612% EA; de estos, \$10.224 millones de pesos tendrán vencimiento durante el año 2014, y representan el 42.61% del total de las inversiones, con una rentabilidad promedio del 6,85%.

En los últimos años las tasas de intereses han presentado una tendencia bajista, sin embargo al examinar la serie histórica de tasas de los TES se encuentra que durante el año 2013 el Banco República ha aprobado emisión de estos títulos desmaterializados con tasas promedio de 5.93% EA con plazos de 6, 7, 10 o 16 años; si al vencimiento de los títulos existe un escenario en un entorno financiero de tasas bajas en materia de TES, la entidad puede constituir inversiones de corto plazo (cuyas rentabilidades estén atadas al DTF más unos puntos porcentuales de margen) para posteriormente constituir inversiones en TES a mejores tasas que las ofrecidas por mercado financiero. Sin embargo, es conveniente considerar los escenarios y los momentos en que la UCMC requeriría de liquidez, en cuyo caso sería necesario evaluar el tipo de TES antes de adquirirlos, ya que según sea su clase, algunos son más fácilmente negociables que otros.

Se evidenció la adecuada administración, manejo, control y custodia de las inversiones por parte de la UCMC, dando cumplimiento a lo ordenado por el Comité de Inversiones, en cuanto a la colocación, monto y plazo.

El portafolio de inversiones de la Universidad representa el 44.13% del total del activo y generó en la vigencia 2013 recursos equivalentes a 4.39% del total de los ingresos, es decir, \$1.600 millones de pesos (Utilidad en intereses sobre los depósitos en las cuentas de ahorros, Inversiones CDT, encargo fiduciario Fiducoldex, Inversiones TES). A 31 de diciembre de 2013, el portafolio de inversiones de la Universidad presentó un incremento de \$365 millones equivalente al 1.47% respecto de la vigencia 2012, sin embargo, su participación frente al total de activos presentó una disminución.

Las inversiones, vistas desde la óptica del análisis vertical, muestran que su participación disminuyó en el año 2013 con relación al año anterior comparado con el total de activos, ya que pasó de 55.51% a 44.13%; principalmente la reducción se presentó por el efecto que provocó el crecimiento de las valorizaciones en \$7.395 millones de pesos producto del avalúo técnico de las edificaciones realizado en Diciembre de 2013. Por otra parte, en el análisis vertical puede verse que las inversiones crecieron 1.47% en el año 2013 con respecto al año anterior.

En el grupo 12 Inversiones, se reclasificó la cartera colectiva de Fiducoldex, la cual se encontraba en la cuenta deudores – recursos entregados a terceros.

Las Inversiones patrimoniales no controlantes que posee la Universidad corresponden a los aportes que esta tiene en el Fondo de Desarrollo de la Educación Superior FODESEP; el valor a 31 de diciembre de 2013 es de \$ 15 millones, los cuales representan el 0.03% del total del activo.

En relación con el presupuesto de la UCMC y de acuerdo a la ejecución presupuestal de ingresos para la vigencia 2013 el cual es Publicado en el sitio WEB de la Universidad, se pudo establecer que las apropiaciones iniciales de las subcuentas de ingresos, así como de las de gastos y apropiaciones, se realizaron conforme el Acuerdo 039 del 28 de Noviembre de 2012, mediante el cual se aprobó el presupuesto para la vigencia auditada, el cual se fijó en \$37.665 millones tanto en ingresos como en gastos y apropiaciones.

Según el presupuesto ejecutado, se observa que se obtuvieron recaudos por ingresos corrientes por valor de \$43.912 millones de pesos, lo que corresponde al 101% de lo presupuestado,

representado un mayor recaudo de \$426 millones de pesos que equivale al 1% del total de los ingresos presupuestados.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL INGRESOS 2013
EN MILLONES DE PESOS

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO ACUMULADO	% RECAUDO
INGRESOS CORRIENTES	43.486	43.912	101%
RENTAS PROPIAS	19.388	20.258	104%
DERECHOS ACADÉMICOS	11.098	11.304	102%
Matrículas Pregrado	8.872	9.121	103%
Matrículas Posgrado	1.081	999	92%
Inscripciones Pregrado	478	452	95%
Inscripciones Posgrado	100	149	149%
Derechos de Grado Pregrado	281	267	95%
Derechos de Grado Posgrado	116	93	80%
Otros Derechos Académicos	170	223	131%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	765	749	98%
Educación Continuada y Convenios	400	389	97%
Cursos de Extensión	310	306	99%
Consulta Médica y Exámenes de Laboratorio	51	48	94%
Venta de Bienes o Productos	4	6	150%
OTRAS RENTAS PROPIAS	42	101	240%
Arrendamiento	21	28	133%
Otras Rentas Propias	21	73	348%
REINTEGROS Y REEMBOLSOS	319	452	142%
Devolución IVA	319	452	142%
APORTES	24.098	23.653	98%
No Condicionados	19.268	18.855	98%
Presupuesto Nacional	18.832	18.428	98%
Reintegro Certificado Electoral	436	427	98%
Condicionados	4.830	4.798	99%
Presupuesto Nacional	4.830	4.798	99%
RECURSOS DE CAPITAL	7.164	7.652	107%
RENDIMIENTOS	2.000	2.488	124%
FINANCIEROS	2.000	2.488	124%
Intereses	2.000	2.488	124%
RECURSOS DE BALANCE	5.164	5.164	100%
Excedentes Financieros	5.164	5.164	100%

La ejecución presupuestal del año 2013 fue del 93%, dentro de los gastos y apropiaciones son representativos el rubro "1. Funcionamiento" el cual se ejecutó en un 93% y en el rubro "3. Inversión", se ejecutó el 93%.

El rubro más representativo de los gastos de funcionamiento corresponde al "1.1 servicios personales" el cual se ejecutó en un 95%, compuesto por el rubro "1.1.1 Docentes de planta" 85%, rubro "1.1.2 Docentes de cátedra" 96%, rubro "1.1.3 Docentes ocasionales" 100% y, rubro "1.1.4 Personal administrativo" 97%; también dentro de los gastos de funcionamiento se *se*

encuentran los Gastos Generales que tuvieron una ejecución del 81% y los de Transferencias con una ejecución de 96%.

El rubro "3. Inversión" se ejecutó el 93% mientras que en el año anterior solamente el 58.10%, teniendo en cuenta que para el rubro "3.1 Infraestructura" se cumplió el 99% mientras que el año anterior solamente el 59.22%, en el de "3.2 Dotación" se cumplió en un 96% mientras que en la vigencia anterior se ejecuto un 49.58% y en el rubro "3.3 Plan de desarrollo" en un 89% mientras que en la vigencia anterior fue un 69.41%.

RUBROS	APROPIADO	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	GIROS PRESUPUESTALES	GIROS TESORALES	RESERVAS PRESUPUESTALE	RESERVAS CAJA
GASTOS Y APROPIACIONES	38.872	36.243	93%	32.381	32.281	3.862	100
FUNCIONAMIENTO	32.722	30.500	93%	29.155	29.056	1.345	99
SERVICIOS PERSONALES	27.738	26.349	95%	26.195	26.171	154	24
Docentes de Planta	5.637	4.789	85%	4.789	4.789	0	0
Docentes Catedráticos	6.527	6.278	96%	6.278	6.278	0	0
Docentes Ocasionales	7.376	7.362	100%	7.362	7.362	0	0
Personal Administrativo	6.639	6.456	97%	6.456	6.438	0	18
Honorarios	350	331	95%	225	225	106	0
Supernumerarios	698	662	95%	662	656	0	6
Otros Servicios Personales	260	236	91%	188	188	48	0
Aprendices	251	235	94%	235	235	0	0
GASTOS GENERALES	4.104	3.306	81%	2.235	2.227	1.071	8
Adquisición de Bienes	1.742	1.261	72%	594	594	667	0
Adquisición de Servicios	1.801	1.643	91%	1.258	1.250	385	8
Impuestos, Tasas y Multas	77	75	97%	75	75	0	0
Salidas Pedagógicas	200	182	91%	179	179	3	0
Otros Gastos Generales	44	42	95%	40	40	2	0
Convenios, Educación Continuada	240	103	43%	89	89	14	0
TRANSFERENCIAS	880	845	96%	725	658	120	67
Externa Cuota de Auditaje	55	55	100%	55	55	0	0
Interna Bienestar Universitario	825	790	96%	670	603	120	67
INVERSIÓN	6.150	5.743	93%	3.226	3.225	2.517	1
INFRAESTRUCTURA	800	792	99%	134	134	658	0
Adecuación y mantenimiento de la planta física	550	546	99%	134	134	412	0
Consolidación oferta académica región del Alto Magdalena se 250	250	246	98%	0	0	246	0
DOTACIÓN	2.869	2.747	96%	1.532	1.532	1.215	0
Aplicación Informática Educativa	2.091	2.011	96%	1.260	1.260	751	0
Adq. Equipos e implementos Laboratorio	250	242	97%	56	56	186	0
Adquisición Material biblioteca	528	494	94%	216	216	278	0
PLAN DE DESARROLLO	2.481	2.204	89%	1.560	1.559	644	1
Implementación mantenimiento y mejora continua del SISGE 72	66	66	92%	49	49	17	0
Programa Ambiental	31	31	100%	31	31	0	0
Internacionalización	296	279	94%	243	243	36	0
Plan Estratégico Operativo	220	113	51%	80	80	33	0
Promoción y Desarrollo	200	190	95%	157	156	33	1
Sistema innovación apoyada en TIC	392	371	95%	191	191	180	0
Capacitación	534	522	98%	500	500	22	0
Fortalecimiento del proceso misional de investigaciones	736	632	86%	309	309	323	0

Desde el punto de vista contable, cabe destacar que la Universidad debe presentar a los diferentes entes de control y vigilancia una serie de informes relacionados con la gestión financiera, económica y ambiental, los cuales según la evidencia, se presentaron en forma oportuna de acuerdo a los plazos fijados por las mismas entidades, dentro de las cuales los más destacados son la Contaduría General de la Nación y la Contraloría General de la República.

Para el proceso de identificación, registro, preparación, presentación y revelación de los Estados Contables, la UCMC está dando cumplimiento al marco conceptual de la Contabilidad Pública y al Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, empero, las Normas Internacionales de Información Financiera permiten vislumbrar grandes cambios metodológicos, que pueden tener impactos estructurales, económicos, financieros y de regulación en el sector público, los cambios en el entorno obligan a las organizaciones a generar mecanismos de tipo adaptativo para asegurar su normal desempeño.

La información que genera la Gestión Financiera está acorde con los parámetros determinados en el Régimen de Contabilidad Pública, y las cualidades de la información contable. El mantenimiento y conservación de la información contable y financiera está asegurada, no obstante, haber eliminado el procedimiento de impresión de libros de contabilidad, mediante el uso de la tecnología moderna

La conservación y custodia de la información contable es adecuada, teniendo en cuenta que se elaboran a diario copias de seguridad en medio físico a través de la Oficina de Planeación, Sistemas y Desarrollo; además mensualmente se incluyen en dichas copias la impresión de los libros oficiales generados en formato pdf, con lo cual sustituyó la impresión de la información en los libros de contabilidad, ayudando a la conservación de espacio, medio ambiente y a la cultura cero papel. Así mismo, la Universidad cuenta con libros oficiales de contabilidad de acuerdo a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.

De acuerdo al análisis vertical realizado al Balance General con corte al 31 de diciembre de 2013, se observa que la UCMC no presenta pasivos de relevancia, solamente los relacionados con las cuentas por pagar, con las obligaciones laborales y con los ingresos recibidos por anticipado (matrículas de la siguiente vigencia); que equivalen al 0.34%, 0.77%, y 2.56% del total del activo respectivamente.

El pasivo total respecto del activo total equivale al 3.68% para el año 2013 mientras que para el año 2012 fue de 5.04%, presentando una disminución de 1.36%

Las propiedades, planta y equipo más sus valorizaciones, representan el 18.45% y el 20.40% del total de los activos de la UCMC en los años 2013 y 2012 respectivamente, presentando una disminución en la vigencia 2012 del 1.95% respecto de la vigencia anterior.

En el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social se observa que los rubros de mayor impacto en los Ingresos Operacionales son los de transferencias, seguido del rubro de venta de servicios, los cuales equivalen al 66,37% y 33,56% para el 2013 y a 64,12% y 35,79% para el 2012 respectivamente.

Las transferencias tuvieron un incremento considerable pasando de \$20.039 millones en el 2012 a \$24.179 millones en el 2013, con una variación de \$4.140 millones de pesos, equivalente al 20.66% de los obtenidos en el año 2012.

Los gastos operacionales (administración más Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortización y Gasto Público Social) ascienden a \$12.747 millones para el año 2013 y \$11.316 millones para el año 2012 representando un 34,99 y 36,21% de los ingresos operacionales de cada año respectivamente, lo que refleja el buen control del gasto y la austeridad en el mismo, ejercido por las directivas de la UCMC durante la vigencia 2013.

Por otra parte, el rubro de costo de ventas de servicios tiene una participación equivalente a 54,73% y 57,67% en los años 2013 y 2012, del total de ingresos, lo que muestra eficiencia en el uso de los recursos.

Teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 27 de la Ley 1607 de 2012 y el Decreto 1835 de 2013 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la Universidad solicitó la apertura de una cuenta de ahorros del BANCO AV VILLAS con el fin de recaudar el valor proporcional por concepto de impuesto CREE establecido en el artículo 24 de la citada providencia. Esta cuenta (059-015933), presenta un saldo a 31 de Diciembre de 2013 de \$3.599 millones de pesos, sin embargo por ser de destinación específica tiene restricciones que impiden que estos recursos se puedan utilizar para atender las obligaciones corrientes actuales, luego esta

partida no cumple con los requerimientos del Activo Corriente bajo la lógica que sustenten las razones de liquidez y de endeudamiento por eso será excluida del análisis financiero.

Algunos de los indicadores financieros más relevantes son los siguientes:

Liquidez Financiera a Corto Plazo:

El índice de liquidez es uno de los elementos más importantes en las finanzas de la UCMC, por cuanto determina la capacidad para atender sus compromisos a corto plazo con los recursos corrientes de que dispone.

La operatividad de la institución depende de la liquidez que tenga para cumplir con sus obligaciones financieras, con sus proveedores, con sus empleados, con la capacidad que tenga para renovar su tecnología, para ampliar su capacidad física, entre otros. Es por eso que la Universidad requiere medir con exactitud su verdadera capacidad financiera para respaldar todas sus necesidades y obligaciones.

Año 2013	Año 2012
Activo corriente/pasivo corriente	Activo corriente/pasivo corriente
$\$27.698.559.901 / 2.099.138.000 = 13,20$	$\$27.811.944.000/\$2.253.320.000 = 12.34$

Para el año 2012 la UCMC contaba con \$12.34 pesos para respaldar cada peso de obligación corriente y en el 2013 cuenta con \$13.20, mostrando mayor solvencia; en el año 2013 el activo corriente disminuyó en un 0.41% y los pasivos de la universidad disminuyeron en mayor proporción en un 6.84%

La disminución 6.84% del pasivo corriente a Diciembre 31 de 2013 se da especialmente porque el saldo de la cuenta otros pasivos que comprende los ingresos recibidos por anticipado para ser amortizados en el primer semestre de 2014 como son: las matrículas pregrados, matrículas posgrados, matrículas de los cursos de extensión, presenta un 16.21% menos que el año anterior, aunque también hubo un incremento del 99.66% de las cuentas por pagar y un incremento del 7.40% de las obligaciones laborales.

Por otra parte, la disminución del 0.41% activo corriente con relación al año anterior se presenta por el menor valor por cobrar a Diciembre 31 de 2013 de 75,83% en los Deudores e incrementos relativos en las cuentas del Efectivo por 49,61%, Inversiones por 1,47%, también hay incremento en la cuenta otros activos de 47,91% causado principalmente por las valorizaciones provenientes del avalúo técnico realizado por la firma KRESTON RM S.A. en Diciembre de 2013.

Capital de Trabajo:

Año 2013	Año 2012
Activo corriente - pasivo corriente	Activo corriente - pasivo corriente
$\$27.698.559.901 - \$2.099.138.000 = \$25.599.421.901$	$\$27.811.944.000 - \$2.253.320.000 = \$25.558.624.000$

Una vez la Universidad cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedarán \$25.599 millones de pesos para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

Para el año 2013 el capital de trabajo aumentó en \$40.797.901, como consecuencia de una disminución de los deudores de un 76%, un incremento del efectivo en bancos e Inversiones en un 50% y un 1% respectivamente. También se observa una disminución de 6.84% del pasivo

corriente producto de una disminución del 16.21% de la cuenta otros pasivos que comprende los ingresos recibidos por anticipado para ser amortizados en el primer semestre de 2014 como son: las matrículas pregrados, matrículas posgrados, matrículas de los cursos de extensión, un incremento del 99.66% de las cuentas por pagar y un incremento de las obligaciones laborales del 7.40%.

La disminución del 0.41% activo corriente con relación al año anterior surge por el menor valor por cobrar a Diciembre 31 de 2013 de 75,83% en los Deudores e incrementos relativos en las cuentas del Efectivo por 49,61%, Inversiones por 1,47%, también hay incremento en la cuenta otros activos de 47,91% originado especialmente por las valorizaciones provenientes del avalúo técnico realizado por la firma KRESTON RM S.A. en Diciembre de 2013.

Razón de Endeudamiento Total:

El índice de endeudamiento tiene por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento, es decir que muestra el porcentaje de fondos totales proporcionado por los acreedores. Por otra parte trata de establecer el riesgo y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento.

Año 2013	Año 2012
Total Pasivo/ Total Activo	Total Pasivo/ Total Activo
\$ 2.099.138.000 / \$ 57.090.054.000 = 3,68%	\$2.253.320.000/\$44.729.574.000 = 5.04%

Debido a la disminución del pasivo de un 6,84% respecto del año 2012, el índice de endeudamiento presentó una disminución pasando de 5,04% en el 2012 a 3.68% en el 2013.

Por otra parte el activo total presentó un incremento de 15,45% en la cuenta Propiedades, planta y equipo especialmente por adquisiciones y un incremento de un 95,97% en la cuenta Otros activos en valorizaciones por \$ 7.395 millones.

Rentabilidad sobre activos 2013

Rentabilidad sobre activos = $(\text{Excedente Neto} / \text{Activos}) * 100$
Rentabilidad sobre activos = $(5.425.118.000 / 57.090.054.000) * 100$
Rentabilidad sobre activos = 9,5%.

De donde se concluye que los activos de la universidad durante la vigencia 2013 generaron una rentabilidad del 9,5%.

Rentabilidad sobre patrimonio

Rentabilidad sobre patrimonio = $(\text{Excedente Neto} / \text{Patrimonio}) * 100$
Rentabilidad sobre patrimonio = $(5.425.118 / 54.990.916) * 100$
Rentabilidad sobre patrimonio = 9.87%

Esto quiere decir que el patrimonio de la universidad durante la vigencia 2013 obtuvo una rentabilidad del 9.87%.

9- OBSERVACIONES

- 9.1 Se recomienda diseñar un Manual interno de políticas contables que sirva de guía u orientación efectiva del proceso; la falta de políticas contables internas da lugar a que existan valores sin depurar y a que las transacciones, hechos y operaciones realizados en las dependencias de la Universidad sean debidamente informados al área contable. La entidad necesita Implementar una política de depreciación de bienes que brinde seguridad en el manejo integral de la depreciación precisando aspectos como: reglamentación del flujo de información (medidas para no producir diferencias en los módulos), permisos para hacer registros, migración de datos, cierre, conciliación mensual y evidencias de la conciliación entre módulos, depuración contable, listados oficiales en Novasoft, herramientas del sistema, así como todo el tema documental para demostrar que el proceso se lleva de manera correcta.
- 9.2 Se recomienda que los registros de entrada y salida, así como los ajustes y notas débito y crédito se hagan también desde el módulo de Almacén y/o Activos Fijos y no únicamente desde el módulo de Contabilidad dado que esta práctica puede presentar diferencias notables entre la Contabilidad General y los subsistemas de apoyo, dificultando el control y la coherencia entre procesos.
- 9.3 Se sugiere establecer un procedimiento documentado que defina los controles necesarios para validar los cálculos, las bases y la correcta liquidación de la nómina de la entidad, dado que esta información migra del módulo de nómina al de Contabilidad sin que existan controles efectivos sobre la calidad de la información.
- 9.4 El proceso debe desarrollar controles y estrategias administrativas que le permitan garantizar el reconocimiento del pasivo real de prestaciones sociales al final del período contable.
- 9.5 Se sugiere establecer un procedimiento documentado que defina los controles necesarios para validar la transferencia de información entre módulos y la Inalterabilidad de los mismos.
- 9.6 Cumplir con oportunidad la obligación legal de Publicar mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad, el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental.
- 9.7 Definir formalmente un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad, actualmente puede considerarse no definido o implícitamente en un grado de desarrollo bajo.
- 9.8 Se sugiere rotular el archivo de documentos contables de conformidad con las normas que regulan la materia
- 9.9 Al aplicar la encuesta de Control Interno Contable diseñada por la Contaduría General de la Nación en la pregunta "SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE", la Contadora hace mención que sí se realizan, pero no existe evidencia donde se pueda comprobar que si se efectúan dichas autoevaluaciones; por tanto hay una debilidad manifiesta en este sentido de tal manera que es necesario documentar la actividad.

- 9.10 Los reportes de inventarios son útiles pero tienen grandes limitaciones de parametrización ya que no se pueden obtener listados históricos de una fecha anterior en el tiempo, de existencias de bienes devolutivos.
- 9.11 Se sugiere depurar las conciliaciones bancarias, determinando de manera detallada las partidas conciliatorias, (se debe mostrar la fecha, número de documento, beneficiario, causal y detalles relevantes de cada partida), enunciándolas al interior de la conciliación, para documentar cada caso y realizar el registro contable correspondiente.
- 9.12 Se debe realizar seguimiento a los cheques pendientes de cobro a 31 de Diciembre de 2013, identificando aquellos con antigüedad mayor a 180 días que deben anularse y así ejecutar el procedimiento establecido para tal fin.
- 9.13 Se deben anular los cheques pendientes de cobro especialmente los girados durante los años 2009 y 2012 de la cuenta corriente 0070 6999 9642 de Davivienda, teniendo en cuenta el Artículo 730 Código de Comercio y el procedimiento establecido.
- 9.14 En cuanto al presupuesto de la UCMC, es destacable la buena gestión realizada en la vigencia 2013, que al ser comparada frente al año anterior muestra una importante mejora, pasando de una ejecución del 86.11% a un 93% de los recursos presupuestados; sin embargo, este esfuerzo debe ser una constante para orientar a la Universidad al logro de una ejecución del presupuesto en límites cercanos al 100%.
- Teniendo en cuenta que la UCMC puede disponer libremente de los recursos no ejecutados, es conveniente, recomendar la ampliación de los planes de inversión, de tal manera que se logren comprometer al máximo los recursos de cada vigencia.
- 9.15 Cuando se analizan los saldos de almacén y los de contabilidad se encuentran diferencias considerables en los registros de activos y el Balance General a Diciembre 31 de 2013, por lo anterior, se recomienda llevar a cabo una conciliación de los valores presentados en los dos procesos de algunos activos, con el objeto de unificar la información entre el almacén y la contabilidad.
- 9.16 Se sugiere fortalecer la utilización de la instancia asesora (proceso de calidad) que permita gestionar los riesgos de índole contable.
- 9.17 Es necesario mejorar el diligenciamiento de los campos en los comprobantes de egreso cuando son cancelados en cheque, dado que físicamente no se expresa un detalle sobre el giro, solamente sobre el código contable utilizado.
- 9.18 La Resolución 359 del 2009 expedida por Rectoría determina que la toma física de bienes se debe realizar semestralmente, pero dicha situación no se evidenció.
- 9.19 Se observó una causación de sanción en la cuenta 580110 Adquisición de bienes y servicios. Por otra parte, el catálogo de cuentas de Contaduría General de la Nación y el de la Universidad presenta diferencia ya que en la Universidad se creó la cuenta 511133 para Gastos Deportivos y de Recreación mientras que esta codificación en el catálogo de la Contaduría General es para registrar Seguridad industrial.
- 9.20 Se recomienda actualizar la tabla de retención documental e incluir los documentos citados en el hallazgo 2.

9.21 Se sugiere mejorar las descripciones de los registros contables realizadas en el módulo de Contabilidad de Novasoft ya que en la mayoría de ocasiones se repite el nombre de la cuenta, con lo cual se deja de lado el propósito de este campo, que es el orientar a los usuarios de la información sobre la motivación del registro.

9.22 Se recomienda verificar el paso completo y exacto de los datos del módulo de Almacén al Contable desde el año en que inició el sistema de información Novasoft, depurando cifras y garantizando confiabilidad de la información, a la vez es pertinente examinar la congruencia de los ajustes en la Contabilidad que no se realizaron en el Módulo de Almacén, lo anterior en razón a que se observan datos que no son razonables así por ejemplo:

Al corte Diciembre 31 de 2013 el valor de las existencias en la cuenta 19100110 Útiles de Escritorio....., asciende a \$106.226.237, teniendo en cuenta que el promedio de las salidas de los años 2007 al 2013 es de \$54,973,856, se presenta un sobre stock que podría cubrir las salidas promedio mas de dos años.

Igualmente al mismo corte las existencias de "Formas Continuas y Medios Magnéticos, Cintas Impresora" asciende a \$87.179.256, teniendo en cuenta que el promedio de las salidas de los años 2007 al 2013 es de \$38.708.977, se presenta un sobre stock que podría cubrir las salidas promedio más de dos años.

Por lo anteriormente mencionado se recomienda realizar un estudio a profundidad conciliando los módulos contable y de Almacén, para las siguientes cuentas:

19100117	Form.Cont Medios Mágnét Cintas Impresora	\$	87.179.256,36
19100111	Vív eres, Rancho y Licores	\$	25.953.676,99
191021	Elementos de Aseo, Lav andería y Cafeter	\$	106.262.128,28
19100115	Material Didáctico	\$	16.408.692,26
19100110	Útiles de Escritorio, Oficina Dibujo y	\$	106.226.237,19

Nota: Saldo Diciembre 31 de 2013

10- HALLAZGOS

Los siguientes son los hallazgos que esta Auditoría encontró y sobre los cuales se deben plantear acciones de mejora.

PÚBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

10.1 Al verificar la Publicación de los Estados Financieros en la página WEB de la Universidad, se evidenció que en marzo 6 de 2014 se hizo la gestión de Publicación con corte Diciembre 31 de 2013, lo que indica falta de cumplimiento de la obligación de Publicar mensualmente de acuerdo a lo preceptuado en el numeral 36 del Artículo 34 de la ley 734 de 2002 que establece el deber de "Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes"

El numeral 7, capítulo 2 sección 2 parte 1 del régimen de contabilidad Pública dice, "La información contable pública es oportuna si tiene la posibilidad de influir a tiempo sobre la acción, los objetivos y las decisiones de los usuarios con capacidad para ello. La

disponibilidad para satisfacer las demandas por parte de los usuarios es fundamental, en la medida que permite evaluar la eficiencia y eficacia de la información contable pública y del sistema que la produce". En la Ley 489 del 98 que en su CAPÍTULO VIII de "Democratización y control social de la administración pública", el literal b trata el acceso a la información y dice "Las entidades u organismos y los responsables de los programas o proyectos que sean objeto de veeduría deberán facilitar y permitir a los veedores el acceso a la información para la vigilancia de todos los asuntos que se les encomienda en la presente ley y que no constituyan materia de reserva judicial o legal. El funcionario que obstaculice el acceso a la información por parte del veedor incurrirá en causal de mala conducta."

ARCHIVÍSTICA

10.2 Revisada la tabla de retención documental del proceso Gestión Financiera, mecanismo institucional con el cual se controlan los documentos y registros generados en la gestión de los procedimientos de la Universidad, se observa que no están siendo controlados a través de la misma los registros generados por el procedimiento AGFPT-27 Elaboración y manejo de las inversiones de la UCMC, y AGFPT-28 Elaboración Semanal del informe de inversiones y saldos bancarios, situación que genera una No conformidad dentro del Sistema de Gestión de calidad a los numerales 4.2.3 Control de documentos y 4.2.4 Control de Registros de la Norma NTCGP 1000, así mismo, no están siendo controlados los ajustes de contabilidad, registro cuyo control es necesario como forma de consulta para los *distintos* usuarios de la información.

NUMERACIÓN DE AJUSTES DE CONTABILIDAD

10.3 La manera de numerar los ajustes no permite un control de consecutivos por tanto se recomienda que sean numerados tal como los demás documentos, es decir, con un código numérico, no alfanumérico, ni alfabético o, sin cronología como se hace actualmente, de igual manera se observó que el software Contable esta parametrizado sin control de consecutivos, para el caso de los ajustes, se encontró el ajuste numerado como "TRASL. EDIFICA" que tiene identificación repetida y número de documento que no es número.

Al examinar los saldos de algunas cuentas fue necesario revisar registros de años anteriores y se pudo observar que en Febrero y Marzo de 2004 hay un Ajuste numerado de la misma forma, es decir, se utilizó un documento dos veces, algo que resulta inaceptable para el Control Interno Contable.

Año documento	Periodo del documento	Numero de documento
2004	2	TRASL. EDIFICA
2004	3	TRASL. EDIFICA

ERP CLIENTE SERVIDOR - NOVASOFT ENTERPRISE. DB.UCMC_NOVA Aplicación CONTABILIDAD Usuario CINTERNO

Archivos Documentos Reportes Mantenimiento Seguridad Procesos Espec. Utilitarios Ventana Ayuda Edición Salir

UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA 800.144.829-9

Documentos de Contabilidad

TIPO 700 NOTAS CONTABLES NUMERO TRASL. EDIFICA 2004 02

Fecha (dd/mm/aa) 25/02/04

fin

Registro	CODIGO CUENTA	Descripcion
1	16400101	TRASL. VR. LEVANTAM. PISOS LABORATORIOS 10-11 E IPS OT302
2	72080214	TRASL. VR. LEVANTAM. PISOS LABORATORIOS 10-11 E IPS OT302

ERP CLIENTE SERVIDOR - NOVASOFT ENTERPRISE. DB.UCMC_NOVA Aplicación CONTABILIDAD Usuario CINTERNO

Archivos Documentos Reportes Mantenimiento Seguridad Procesos Espec. Utilitarios Ventana Ayuda Edición Salir

UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA 800.144.829-9

Documentos de Contabilidad

TIPO 700 NOTAS CONTABLES NUMERO TRASL. EDIFICA 2004 03

Fecha (dd/mm/aa) 30/03/04

fin

Registro	CODIGO CUENTA	Descripcion
1	16400101	TRASL. VR. LEVANTAM. LABORAT 10-11 OT308-03
2	7208021502	TRASL. VR. LEVANTAM. LABORAT 10-11 OT308-03 A CTA 16400101
3	16400101	TRASL. VR. PISOS LABORATORIOS OT378 A CTA 16400101
4	7208021502	TRASL. VR. PISOS LABORATORIOS OT378 A CTA 16400101
5	16400101	TRASL. VR. LEVANTAM. LABORATORIOS 6-7 OT307 A CTA 16400101
6	7208021502	TRASL. VR. LEVANTAM. LABORATORIOS 6-7 OT307 A CTA 16400101
7	16400101	TRASL. VR. LEVANTAM. LABORATORIOS 3-4-5 OT306 A CTA 16400101

CONCILIACIONES BANCARIAS

Este un proceso que permite confrontar y contrastar los valores que contabilidad tiene registrados en cuentas de ahorros o corrientes, con los valores que el banco suministra por medio del extracto bancario, permitiendo identificar las operaciones pendientes de registro en uno u otro lado.

Al realizar Auditoría a las conciliaciones bancarias de las diferentes cuentas de la UCMC, encontramos que:

- 10.4 La cuenta corriente 0070 6999 9642 de Davivienda revela una partida Global de cheques pendientes de cobro por **\$203.878.680**, como se dijo anteriormente la conciliación carece de datos que referenciarían la operación, tales como: número de cheque, fecha, beneficiario, concepto, número de cuenta o número de causación cancelada y detalle, entorpeciendo el control y la gestión contable. Al realizar seguimiento se visualizó que hay dos (2) cheques con antigüedad superior a 4 años y tres (3) cheques con antigüedad mayor a 1 año, incumpliendo el procedimiento "AGFPT-21 ELABORACIÓN DE CONCILIACIONES BANCARIAS MENSUALES PARA EFECTOS CONTABLES" define que las partidas por conciliar no deben tener antigüedad superior a 3 meses, por otra parte un cheque debe ser anulado para constituirlo como acreedor si se presenta cualquiera de las siguientes situaciones:

Si no ha sido retirado de la caja de la Tesorería de la UCMC, transcurridos sesenta (60) días después de la fecha de giro.

Si el cheque ya ha sido entregado al beneficiario y no ha sido cobrado en el banco, transcurridos ciento ochenta (180) días después de la fecha de expedición del cheque, el título pierde su calidad de título valor, no siendo exigible, por lo tanto se debe proceder a su anulación. (Artículo 730 Código de Comercio).

A continuación se presenta la lista de los cheques pendientes de cobro del Banco Davivienda a 31 de Diciembre de 2013, resaltando los registros del año 2009 y 2012 mencionados en este numeral.

AÑO	MES	NUM_DOC	No. CHEQUE	VALOR	DESCRIPCION	CODIGO TERCERO
2009	8	29492	44565-1	\$ 63.000	DEVOLUCION ZABALA CASTRO STEPHANY LORENA	91121209077
2009	12	30662	57660-1	\$ 356.834	9-R1363 MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S.A.	891700037
2012	8	37566	72085-5	\$ 550.000	SALINAS GOMEZ MILENA	1020739796
2012	8	37770	62359-5	\$ 570.000	PEÑA BLANCO LINCON HERALDO	79629840
2012	12	38823	66501-8	\$ 288.000	DEVOL. DOBLE GIRO S/N CTA COBRO 2249 COMPENSAR	860066942
2013	12	41322	66684-0	\$ 1.153.414	PAGO NOMINA-GUANA CASTILLO EDGAR ARTURO	79987834
2013	12	41323	66685-4	\$ 1.537.833	PAGO NOMINA-BARRIOS MARQUEZ ERNESTO CARLOS	80075002
2013	12	41324	66686-8	\$ 1.730.098	PAGO NOMINA-GONZALEZ NOVOA HENRY	19472803
2013	12	41325	66687-1	\$ 1.297.575	PAGO NOMINA-JAMES TORRES VICTOR JULIO	79737696
2013	12	41326	66688-5	\$ 777.975	PAGO NOMINA-SANABRIA MARTINEZ JORGE HERNAN	19191062
2013	12	41327	66689-9	\$ 890.340	RODRIGUEZ FIGUEROA CAMILA ANDREA	1032457686
2013	12	41328	66690-8	\$ 110.135.533	MULTI IMPRESOS SAS	800226417
2013	12	41337	66691-1	\$ 7.868.689	GALINA DE CABEZAS	234139
2013	12	41338	66692-5	\$ 464.000	ARISMA S.A.	860049903
2013	12	41339	66693-9	\$ 66.752.994	INTERMÚSICA LTDA	860516636
2013	12	41340	66694-2	\$ 9.442.395	ESPITIA CAMARGO NELSON Y/O SOLOASEO CAFETERÍA DIST	19254921

TOTAL CHEQUES PRNDIENTES DE COBRO \$ 203.878.680

10.5 La cuenta corriente 039 222 062 de CorpBanca, tiene una partida por valor de **\$759.129** que no fue aclarada por parte del proceso Auditado, esto ocurre principalmente porque la conciliación Bancaria carece de datos que referenciarían las partidas como valor y fecha de la nota crédito o débito no registrada y el detalle o descripción del movimiento, por tanto, no existe un adecuado uso del instrumento de control "conciliación bancaria", dificultando el control, registro oportuno y seguimiento a las partidas conciliatorias.

El Auditado menciona que son notas bancarias pendientes de legalizar sin aclarar que posiblemente vienen siendo arrastradas y que podrían ser del año 2012. Por lo que esta Auditoría recomienda realizar la depuración de la(s) partidas que componen dicho valor, sustentando el origen de la misma al momento de hacer el registro contable de ajuste o el que hubiere a lugar.

BIENES DEVOLUTIVOS

10.6 Se pudo evidenciar que a Diciembre 31 de 2013 se encuentran pendientes por dar de baja gran cantidad de bienes devolutivos con alto grado de deterioro o inservibles, denotando falta de Gestión e incidiendo en las cifras presentadas en los Estados Financieros, por lo que es necesario que se tramiten las bajas y se actualice el grupo de propiedad planta y equipo; esta situación fue visualizada en la Auditoría efectuada en el segundo semestre del año 2013 a los bienes muebles, inmuebles y devolutivos que resalta aspectos representativos como la antigüedad de las comunicaciones no tramitadas (año 2010, 2012 y 2013) al igual que malas condiciones de conservación, como los computadores almacenados en la sede cuatro. Sobre estos bienes se debe gestionar la venta, donación, o destrucción de acuerdo a lo señalado en la resolución 359 de 2009. Dicha problemática se presenta en las siguientes subcuentas:

165501	Equipo de Construcción	166007	Equipo de Apoyo Diagnóstico
165504	Maquinaria Industrial	166008	Equipo de Apoyo Terapéutico
165505	Equipo de Música	166501	Muebles y Enseres
165506	Equipo de Recreación y Deporte	166502	Equipo y Maquinaria de Oficina
165509	Equipo de Enseñanza	167001	Equipo de Comunicación
165511	Herramientas y Accesorios	167002	Equipo de Computación
166002	Equipo de Laboratorio	168002	Maquinaria y Equipo de Restaurante y Cafetería

En el año 2013 se realizó una Auditoria a los Inventarios de bienes devolutivos e inmuebles, la que permitió determinar que los saldos revelados en los estados contables, relacionados con los bienes, son ciertos garantizando la existencia y exigibilidad de los mismos, sin embargo al cierre de la vigencia 2013 aún no se había ejecutado el plan de mejoramiento que incluye gestión de bajas y la ubicación de algunos bienes.

BIENES MUEBLES EN BODEGA

- 10.7 La cuenta "bienes muebles en bodega" presenta gran cantidad de registros de entradas no tramitadas de bienes para dar de baja de años anteriores; provenientes de distintas dependencias, (reintegro devolutivos); en consecuencia, al corte Diciembre 31 de 2013 no reflejan fielmente la realidad, por falta de saneamiento en la gestión de bajas, de acuerdo al examen realizado dichas subcuentas son:

Bienes en bodega por dar de baja		
Codificación	Nombre	Valor
16350109	Equipo de Enseñanza	\$ 92.998.693
16350301	Muebles y Enseres	\$ 104.557.836
16350302	Equipo y Maquinaria de Oficina	\$ 25.619.640
16350401	Equipo de Comunicación	\$ 68.298.929
16350402	Equipo de Computación	\$ 591.530.098

- 10.8 También ingresan a la cuenta bienes adquiridos por la Universidad en procesos de compras realizadas por la División de Servicios Administrativos como por ejemplo equipo de laboratorio y libros que ingresaron inicialmente como Bienes en Bodega y que fueron físicamente entregados a las dependencias solicitantes en meses como Enero, Febrero, Marzo, Abril del año 2013, pero su salida se registró un año después, en 2014, algunos de estos bienes tienen valores que superan el valor de \$20.000.000

Adicionalmente por dejar los bienes en bodega, se dejó de aplicar la correspondiente depreciación; dado que no es sino hasta el año 2014 que se registran las salidas de dicha bodega; el cuadro 1 muestra detalle sobre los artículos en que se detectó falta de registro de salida del Módulo de Almacén en Novasoft.

Cuadro 1. Bienes devolutivos entregados sin salida de Almacén

Código de cuenta	16350202
Equipo de Laboratorio	

Año	Mes	Num_doc	Descripción	valor
2013	2	102-6646	F.0692/TECNOLOGÍAS GENÉTICAS LTDA y/o TECNIGEN LTDA/AUTOCLAVE	\$ 66.000.000
2013	5	102-6692	F.1832/KASSEL GROUP S A S/INCUBADORA PARA CULTIVO CELULAR. INCUBADORA	\$ 11.960.000
2013	5	102-6695	F.203101/ANALYTICA S.A.S/Analizador automatizado de Hematología ABX Mi	\$ 23.160.000
2013	8	102-6741	F.25842/BIOLOGIA MOLECULAR LTDA y/o BIOMOL LTDA/MICROPIPETA AUTOMÁTICA	\$ 564.000
2013	11	102-6815	F.SAS-28553/ANNAR DIAGNÓSTICA IMPORT SAS/(Bacteriología) Jarras para	\$ 3.029.400
2013	12	102-6830	F.1585/ASESORÍAS DISTRIBUCIÓN DE EQUIPOS Y QUÍMICOS ADEQUIM SAS/CUEN	\$ 3.285.000
2013	12	102-6837	F.KG 2577/KASSEL GROUP S A S/(INVESTIGACIONES) INCUBADORA PARA MICROBI	\$ 23.210.000
2013	12	102-6855	F.16975/ARISMA S.A./PHMETRO DIGITAL PORTÁTIL. (potenciómetro) portáti	\$ 400.000

Total	\$ 131.608.400
-------	----------------

Código de cuenta	16359007
Libros y Publicaciones de Investigación	

Año	Mes	Num_doc	Descripción	valor
2013	01	102-6631	F.3014/EDITORIAL REVERTE COLOMBIANA S.A./ACTUACIONES BASICAS EN PRIMER	\$ 13.602.000
2013	01	102-6633	F.98625/BIBLIOTECA JURIDICA DIKE LTDA./CAMBIO EMPRESARIAL Y TECNOLOGIA	\$ 2.431.000
2013	02	102-6634	F.34334/EDITORIAL TRILLAS DE COLOMBIA LIMITADA/APRENDER A CONVIVIR JUN	\$ 4.771.200
2013	03	102-6654	F.1583-1584-1585/INFOSOURCES LTDA/10 PASOS PARA AUMENTAR SU RENTABILID	\$ 11.920.832
2013	04	102-6670	F.1342/COMERCIALIZADORA & SUMINISTROS LTDA./BIOLOGÍA LA UNIDAD Y LA DI	\$ 7.598.220
2013	04	102-6678	F.1344/COMERCIALIZADORA & SUMINISTROS LTDA./AMERICA LATINA TRANSFORMAC	\$ 508.760
2013	04	102-6679	F.5368/DISTRIBUIDORA COMERCIAL DIDÁCTICA LTDA/ DISTRIDIDÁCTICA LTDA/AD	\$ 4.009.076
2013	04	102-6682	F.DE LA 5394 A LA 5400/DISTRIBUIDORA COMERCIAL DIDÁCTICA LTDA/ DISTRID	\$ 33.047.214
2013	04	102-6683	F.1595-1596-1598/INFOSOURCES LTDA/50 COSAS QUE HAY QUE SABER SOBRE ECO	15634184
2013	05	102-6694	F.1625/INFOSOURCES LTDA/ADMINISTRACIÓN, MUNCH, ÚLTIMA EDICIÓN, AÑO 201	\$ 2.965.060

Total	\$ 96.487.546
-------	---------------

DEPRECIACION

10.9 Vida útil en los cálculos de depreciación:

El primer registro que se realiza a las Edificaciones es asignarles una placa en el módulo de Activos Fijos de Novasoft y a partir de ese día se inicia su depreciación a 50 años o 600 meses; sin embargo, dichos inmuebles tienen una depreciación anterior a su ingreso a Novasoft, pero la depreciación que traían los inmuebles así como su tiempo de vida útil restante no fue tenida en cuenta en el Módulo de Activos Fijos. Lo anterior afecta el cálculo de los valores de la depreciación mensual.

10.10 Error de tiempo en la depreciación de las Mejoras:

Cuando se hacen adiciones y mejoras a un activo fijo, estas por lo general se capitalizan, es decir, se llevan como un mayor valor del activo, lo cual, implica que en adelante entra a formar parte de la base sobre la cual se calcula la respectiva alícuota de depreciación.

Las adiciones y mejoras hechas a Edificaciones por la Universidad se deprecian en un tiempo incorrecto ya que debería depreciarse por la cantidad de meses de vida útil que le quedan a la Edificación, no se está haciendo así, actualmente las mejoras se deprecian a 50 años.

Es el caso de la remodelación efectuada en 31/07/2013 a la Sede 7 (Diagonal 34 5-63), que se esta depreciando a 50 años, como si fuera una nueva construcción, sin tener en cuenta que la vida útil de la edificación es menor porque se viene depreciando desde hace diez años atrás.

En conclusión, podemos observar que para el mismo inmueble los valores, tanto de adquisición como de remodelación se deprecian a distinto tiempo, situación que no es lógica y va en contra de lo señalado en los artículos 168 y 169 del régimen de Contabilidad Pública.

Estas prácticas llevan a presentar cifras incorrectas en la depreciación.

10.11 Mejoras no depreciadas:

En el año 2004 se realizaron remodelaciones al laboratorio por \$84.864.336, este valor se incluyó a través de un ajuste únicamente en el Módulo de contabilidad y no en el Módulo de Activos Fijos, de tal manera que dicha remodelación no viene siendo depreciada por consiguiente se evidencia falta de conciliación y depuración de los saldos de las Edificaciones del Módulo contable con el de Activos Fijos.

ano	per	num_doc	num_che	des_mov	deb_mov	ter_nombre	tip_doc
2004	02	TRASL. EDIFICA	EDIFICACIO	TRASL. VR. LEVANTAM. PISOS LABORATORIOS 10-11 E IPS OT302	\$ 27.011.200,00	INDUWORKER LTDA.	700
2004	03	TRASL. EDIFICA	EDIFICACIO	TRASL. VR. LEVANTAM. LABORAT 10-11 OT308-03	\$ 14.842.046,00	OSCAR ANDRÉS RUEDA TORREYES	700
2004	03	TRASL. EDIFICA	EDIFICACIO	TRASL. VR. PISOS LABORATORIOS OT378 A CTA 16400101	\$ 15.449.600,00	INDUWORKER LTDA.	700
2004	03	TRASL. EDIFICA	EDIFICACIO	TRASL. VR. LEVANTAM. LABORATORIOS 6-7 OT307 A CTA 16400101	\$ 13.171.339,00	LOPEZ GARZON FREDY ALBERTO	700
2004	03	TRASL. EDIFICA	EDIFICACIO	TRASL. VR. LEVANTAM. LABORATORIOS 3-4-5 OT306 A CTA 16400101	\$ 14.390.151,00	JOSÉ ALPIDIO PUENTE OSORIO	700
Total					\$ 84.864.336,00		

Como se comentó anteriormente, en este caso las mejoras realizadas al laboratorio se registraron mediante dos Notas Contables con numeración de documento repetida "TRASL. EDIFICA", en otras palabras, los ajustes contables no tienen identificación cronológica, alfabética, alfanumérica o numérica, lo que hace indetectables los nuevos registros en un mes bloqueado, e impide el control de consecutivos y repercute en un menor ambiente de control interno contable.

10.12 Depreciación de Edificaciones:

La depreciación acumulada de Edificios en el Balance general es de \$2.951 millones de pesos, pero al examinar las placas de las Edificaciones mostradas en el Balance, en el Módulo de Almacén, su depreciación es de 1.754 millones de pesos, de donde se concluye que existe una diferencia significativa entre el Módulo y lo revelado en la contabilidad general.

SEDE	PLACA	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICACIONES EN MODULO DE ACTIVOS FIJOS	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICACIONES EN MODULO DE CONTABILIDAD CUENTA 168501
Sede 1 Calle 28 6-02	0024490	\$ 1.145.212.428	
Sede 2 Cra 20 37-53	0024491	\$ 146.930.631	
Sede 3 Cl 34 6-34 6-40	0024492	\$ 122.215.916	
Sede 4 Diag 34 5-45-51	0024494	\$ 116.420.143	
Sede 5 Cra 6a. 27-80 int 1	0024495	\$ 5.859.216	
Sede 7 Dg.34 5-63	000031733 y 000055956	\$ 45.972.152	
Sede 8 Dg 34 #5-71	000031958	\$ 63.399.867	
Plenosol Edificacion	000054114 y 000041121	\$ 105.316.375	
Caseta Calle 34 # 6-22	45167	\$ 2.968.642	
TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA EN MODULO DE ACTIVOS FIJOS		\$ 1.754.295.369	
TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA EN MODULO DE CONTABILIDAD			\$ (2.951.118.561)
DIFERENCIA ENTRE MODULOS			\$ (1.196.823.191)

Adicionalmente, se observa que contabilidad realiza ajustes que no incluyen en el Módulo de Activos Fijos y que involucran diferencias significativas entre los valores del Módulo de Activos Fijos y los del Módulo de Contabilidad, lo que es una mala práctica.

- En el mes de Septiembre de 2012 no se registró depreciación de Edificaciones y en los meses subsecuentes hasta Diciembre de 2013, no es apreciable que el valor se haya registrado ajustándolo en otro periodo. Ello denota falta de mantenimiento y control de la cuenta en mención.

VALORIZACIONES

10.13 La diferencia de depreciación acumulada de Edificaciones entre el Módulo de Activos Fijos y el Módulo de Contabilidad, comentada anteriormente, produce variaciones en los cálculos y registros de la valorización dado que al hacer la liquidación con base en datos de uno u otro Módulo se obtiene distinta resultante.

De acuerdo a los registros se observa que para hallar la cuantía de la valorización se aplicó la siguiente fórmula:

$$\text{Valorizaciones} = \text{Valor Avaluo técnico} - (\text{Costo histórico} - \text{Depreciación acumulada según AF})$$

Sin embargo, las cifras oficiales de la Universidad son las que expresa el Balance, a Diciembre 31 de 2013 que revelan una Depreciación acumulada de Edificaciones de \$2.951 millones de pesos y no \$1.751 millones de pesos como muestra el Módulo de Activos Fijos. Por lo tanto, existe un error significativo en el valor registrado como valorización de Edificaciones en 2013 y no se refleja fielmente el avalúo técnico realizado por la firma KRESTON RM. SA en Diciembre de 2013, la diferencia se estima en \$1.176 millones de pesos.

El cálculo errado tomando los factores de almacén es el siguiente:

$$\text{Valor Avaluo tecnico} - (\text{Costo historico} - \text{Depreciación acumulada}) = \text{Valorizaciones}$$

	AVALUO TECNICO KRESTON RM. SA.	COSTO HISTORICO DE LAS EDIFICACIONES	DEPRECIACION ACUMULADA (CR) SEGUN PLACA DE ACTIVOS FIJOS	=	VALORIZACION EDIFICACIONES QUE DEBE REFLEJAR LA CONTABILIDAD A DIC 31-2013
Calle 28 No. 6-02 Valorización Edificaci	\$ 2.559.406.350	16400101 \$ 2.869.114.906	\$ 1.145.212.428	=	19996201 \$ 835.503.871
Sede 2 Cra 20#37-53 Valorización Edifica	\$ 547.284.000	16400102 \$ 239.417.816	\$ 146.930.631	=	19996202 \$ 454.796.816
Sede 3 Calle 34 # 6-34/40	\$ 1.286.700.000	16400103 \$ 386.113.431	\$ 122.215.916	=	19996203 \$ 1.022.802.485
Sede 4 Diag 34 # 5-45/51	\$ 1.154.200.000	16400104 \$ 407.339.309	\$ 116.420.143	=	19996204 \$ 863.280.834
Sede 5 Cra 6 # 27-80	\$ 49.950.000	16400105 \$ 20.722.196	\$ 5.859.216	=	19996205 \$ 35.087.020
Sede 7 Diag 34 # 5-63	\$ 1.134.320.000	16400107 \$ 806.750.915	\$ 45.972.152	=	19996207 \$ 373.541.236
Sede 8 Diag 34 # 5-71	\$ 562.900.000	16400108 \$ 314.900.000	\$ 63.399.867	=	19996208 \$ 311.399.867
Plenosol - Ricaurte Cund	\$ 1.528.772.800	16400109 \$ 1.146.200.043	\$ 105.316.375	=	19996209 \$ 487.889.132
Caseta Calle 34 # 6-22	\$ 984.000			=	19996212 \$ 984.000
TOTAL	\$ 8.824.517.150	\$ 6.190.558.615	\$ 1.751.326.728	=	Cuenta 199962 \$ 4.385.285.262

SITUACIÓN DE LA CUENTA OTROS ACTIVOS

10.14 Según la contabilidad existen semillas y abonos a Diciembre 31 de 2013 por \$13.580.000 mientras que el Módulo de Almacén presenta un saldo de cero, es decir que según el Kárdex de Almacén, no existen semillas y abonos como se pudo constatar.

Por otro lado, al realizar un análisis comparativo, se encuentra que la contabilidad no tiene registrada la salida 5969 de 2010 por \$18.730.000; no obstante, efectuó un ajuste injustificado revertiendo todas las salidas del 2010 por \$32.310.000, situación que es improcedente ya que el ajuste no se ampara en un hecho cierto de acuerdo a lo observado en el almacén, en donde se evaluó que las salidas fueron reales, y que no existen Semillas y Abonos en bodega, entre otras cosas porque las semillas se entregaron rápidamente.

Entradas y salidas de Almacén

año doc	num doc	tip doc	Entrada	Salida
2000	2597	101	\$ 161.000	
	2951	101	\$ 1.824.000	
	3843	201	\$ -	\$ (6.000)
	3844	201	\$ -	\$ (155.000)
	4736	201	\$ -	\$ (1.824.000)
2001	3490	101	\$ 699.000	
	3498	101	\$ 2.245.000	
	3531	111	\$ 112.000	
	5955	201	\$ -	\$ (699.000)
	6028	201	\$ -	\$ (112.000)
2007	13997	201	\$ -	\$ (450.000)
	14004	201	\$ -	\$ (330.000)
	14005	201	\$ -	\$ (16.500)
	14006	201	\$ -	\$ (1.300.000)
	14007	201	\$ -	\$ (126.000)
	14008	201	\$ -	\$ (22.500)
2009	16344	201	\$ -	\$ (8.787.300)
	5818	101	\$ 8.787.300	
	5909	101	\$ 6.500.000	
	5919	101	\$ 4.460.000	
	5960	101	\$ 11.050.000	
	5967	101	\$ 1.800.000	
2010	17090	201	\$ -	\$ (6.500.000)
	17100	201	\$ -	\$ (3.631.111)
	17213	201	\$ -	\$ (11.247.778)
	17225	201	\$ -	\$ (1.800.000)
	17362	201	\$ -	\$ (9.131.111)
	5969	101		
2012	21337	201	\$ -	\$ (10.230.000)
TOTAL GENERAL EN ALMACEN			\$	0

Entradas y salidas de Contabilidad

año doc	num doc	tip doc	deb_mov	cre_mov
2000	001	31122000	0,08	
2001	150	101-3490	\$ 699.000	\$ -
		101-3498	\$ 2.245.000	\$ -
		111-3531	\$ 112.000	\$ -
		201-5955	\$ -	\$ (699.000)
	201-6028	\$ -	\$ (112.000)	
2007	152	201-13997	\$ -	\$ (450.000)
		201-14004	\$ -	\$ (330.000)
		201-14005	\$ -	\$ (16.500)
		201-14006	\$ -	\$ (1.300.000)
		201-14007	\$ -	\$ (126.000)
		201-14008	\$ -	\$ (22.500)
2009	152	201-16344	\$ -	\$ (8.787.300)
	150	101-5818	\$ 8.787.300	\$ -
		101-5909	\$ 6.500.000	\$ -
		101-5919	\$ 4.460.000	\$ -
		101-5960	\$ 11.050.000	\$ -
101-5967	\$ 1.800.000	\$ -		
2010	152	201-17090	\$ -	\$ (6.500.000)
		201-17100	\$ -	\$ (3.631.111)
		201-17213	\$ -	\$ (11.247.778)
		201-17225	\$ -	\$ (1.800.000)
		201-17362	\$ -	\$ (9.131.111)
		700	AJ GRUPO 1091	
2012	152	201-21337	\$ -	\$ (10.230.000)
TOTAL GENERAL EN CONTABILIDAD			\$	13.580.000

10.15 La cuenta Otros Elementos de Consumo presenta saldos en los módulos Contable y de Almacén de \$2.132.999 y \$1.665.722, claramente se identifica que hay una diferencia entre las existencias que revelan los dos módulos, por \$467.278, esta diferencia se explica así:

Total general cuenta 19100114 en contabilidad	\$ 2.133.000
Total general Grupo 131 en Almacén	\$ 1.665.722
Diferencia no depurada	\$ 467.278
La Contabilidad no incorporo movimientos del año 1999	\$ 900.000
La Contabilidad no incorporo movimientos del año 2000	(\$ 236.278)
Contabilidad registro en el año 2000 valores sin cruce con ningun movimiento de almacén	(\$ 370.000)
La contabilidad registro en 2008 erradamente el documento 201-14402	(\$ 761.000)
	(\$ 467.278)

Lo anterior muestra que existen profundas deficiencias en la validación de la información producto del paso de información de un Módulo a otro, no obstante la situación, hay carencias como la falta de mantenimiento de las cuentas y el análisis de las mismas ya que son hechos que ocurrieron en años como 1999 y 2000 sin que desde entonces se hubieren tomado acciones correctivas eficaces; adicionalmente la falta de depuración contable es un hallazgo presentado en el informe de la Contraloría General de la Nación en la Auditoría de 2012 sin que a la fecha de corte se realicen acciones de mejora efectivas por parte del proceso Contable.

Se observó que en el año 2008 el Almacén de la Universidad hace la entrada 14402 y en la Contabilidad el documento aparece modificado agregando a la información original líneas con naturaleza contraria, lo que es equivalente a anular el documento; en otras palabras, se observó que los registros originados del paso de información pueden ser modificados aspecto que es anómalo. A continuación se muestra imagen de la salida en los dos módulos:

SALIDAS DE ALMACEN								
COMPROBANTE No. : 201-14402								
FECHA DOCUMENTO: 24/01/08								
								Página: 1 de 1
CUENTA	NOMBRE	C.COSTO	TERCERO	DESCRIPCION	CHEQUE	BASE	DEBITO	CREDITO
55010514	Materiales y Suministros	30302	80375028	GRUPO-1 \$1 Materiales y Suministros		0.00	761,000.00	0.00
19100114	Otros Elementos de Consumo	0	80375028	VARGAS BEJARANO JOSE ISMAEL		0.00	0.00	761,000.00
55010514	Materiales y Suministros	30302	80375028	GRUPO-1 \$1 Materiales y Suministros	0	0.00	0.00	761,000.00
19100114	Otros Elementos de Consumo	0	80375028	VARGAS BEJARANO JOSE ISMAEL	0	0.00	761,000.00	0.00
TOTALES ---->						0.00	1,522,000.00	1,522,000.00

**COMPROBANTE
SALIDAS DE ALMACEN**

No. 14402

UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

Bogotá, D.C.

Fecha: 24/01/08

Pág. No: 1 de 1

SEÑOR ALMACENISTA SIRVASE DAR SALIDA A LOS SIGUIENTES ELEMENTOS DE USO: CONSUMO
CON DESTINO A: ALMACEN

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Vlr. Unit	Vlr. Total
131006005	PROTECTOR PLASTICO PARA TECLADO	NO APLICA	9.0	11,000.00	99,000.00
131015001	CABALLETES	NO APLICA	1.0	372,000.00	372,000.00
131017003	GUILLOTINA DE 40 CMS. DE LARGO X 30 DE ANCHO	NO APLICA	1.0	110,000.00	110,000.00
131020001	PLACA PIEDRA MUÑECA 100 X 60	NO APLICA	1.0	180,000.00	180,000.00
Total:					761,000.00
Son: SETECIENTOS SESENTA Y UN MIL PESOS CON CERO CVS M/CTE.					

Esta es una práctica Contable que puede catalogarse como indebida ya que como se mencionó anteriormente causa diferencias entre los saldos de los módulos. Los registros de entrada y salida, así como los ajustes y notas débito y crédito deberían hacerse siempre desde el Módulo origen en que se produce la información para que posteriormente cuando se realice la transferencia de información a otro Módulo no se produzcan diferencias; para que al contrario de lo que hoy ocurre los módulos manejen cifras y movimientos iguales, es importante que el proceso de Gestión Financiera conozca la situación y desarrolle políticas y procedimientos al respecto.

- 10.16 El Módulo de contabilidad revela existencia de llantas y neumáticos por \$ 185.626, saldo que se visibiliza en la cuenta 19100118 (Llantas y Neumáticos), contrariamente en el módulo de Almacén muestra en el Kardex que no hay existencia alguna de llantas y neumáticos. Al realizar el análisis se observó que la diferencia se da debido a que la Salida 11062 de 21 de Diciembre de 2005 en Contabilidad fue por \$710.926; en cambio, en el Módulo de Almacén fue por \$896.552, ello muestra que hay deficiencias profundas en los procesos de validación de información, también muestra que la migración de datos puede no ser confiable; por lo tanto, deben diseñarse sólidos controles y políticas documentadas que garanticen la exactitud y completitud del paso de información entre módulos.

A continuación aparecen las imágenes de la misma salida con datos distintos en los módulos de Contabilidad y Almacén.

COMPROBANTE DE SALIDA DE ALMACEN
201. SALIDA CONSUMO

No. 11062

UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

Bogotá, D.C.

Fecha: 21/12/05

Pág. Nro 1 de 1

SEÑOR ALMACENISTA SIRVASE DAR SALIDA A LOS SIGUIENTES ELEMENTOS DE USO: CONSUMO

CON DESTINO A: SEGURIDAD

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Vir. Unit	Vir. Total
128001001	LLANTAS Y NEUMÁTICOS	NO APLICA	4.0	224,138.00	896,552.00
Total:					896,552.00

Son: OCHOCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS CON CERO C/VS
M/CTE.

**COMPROBANTE
SALIDAS DE ALMACEN**

11062

UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

Santafé de Bogotá, D.C.

Fecha: 21/12/05

SEÑOR ALMACENISTA SIRVASE DAR SALIDA A LOS SIGUIENTES ELEMENTOS DE USO: CONSUMO

CON DESTINO A: SEGURIDAD

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Vlr. Unit	Vlr. Total
128001001	LLANTAS Y NEUMÁTICOS	NO APLICA	4.0	177,731.50	710,926.00
Total:					710,926.00



SON: SETECIENTOS DIEZ MIL NOVECIENTOS VEINTISEIS PESOS CON CERO CVS M/CTE.

RECIBI,

c.c. 49.396.663 DE *[Signature]*

[Signature]
División de Servicios Administrativos (ca)

[Signature]
Almacen

El Kárdex de almacén muestra la entrada y la salida de las llantas por igual valor, en consecuencia, el saldo es cero; sin embargo desde el año 2005 hay un valor pendiente de ajuste en la Contabilidad, es decir que desde aquella época no se ha detectado el error.

Por otra parte, en Contabilidad no se evidenciaron archivos, hojas de trabajo o algún instrumento que revele el necesario análisis de cuentas ni la depuración de saldos.

UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA 800.144.829-9 ALMACEN E INVENTARIO KARDEX DE ALMACEN	Fecha: 10/06/2014 Hora: 15:33:23 Página: 1 de 1 Reporte: INV126
---	--

Grupo Inventario		Unidad	Código Elemento	Descripción	Movimiento						Promedio Unitario
128		0	128001001	LLANTAS					Saldos		
Fecha	No. Entrada	No. Salida	Procedencia o Destino	Bodega	Entradas		Salidas		Cart	Valor	
					Cart	Valor	Cart	Valor			
31/12/1999	128			001	4.00	525,300.00			4.00	525,300.00	131,325.00
21/01/2000		3036	seguridad	001			4.00	525,300.00	0.00	0.00	0.00
31/01/2003	4008		MULTICENTRO PINMAR LA CASA DES U	001	4.00	889,858.00			4.00	889,858.00	172,414.00
31/01/2003		7092	división de servicios administrativos y	001			4.00	889,858.00	0.00	0.00	0.00
16/12/2005	4956		LLANTAS SANTA ISABEL LIMITADA	001	4.00	896,552.00			4.00	896,552.00	224,138.00
21/12/2005		11002	seguridad	001			4.00	896,552.00	0.00	0.00	0.00
26/08/2013	8752		LA RUEDA S.A.	001	4.00	1,073,852.00			4.00	1,073,852.00	268,413.00
23/10/2013		23146	rectoría	001			4.00	1,073,852.00	0.00	0.00	0.00

MÓDULO DE ALMACEN – MANO DE OBRA

10.17 En la contabilidad la entrada de mano de obra afecta directamente al gasto, empero, el Kárdex del Módulo de Almacén de Novasoft muestra entradas de mano de obra y ninguna salida, de manera que el saldo del grupo 198 incrementa año a año mostrando existencias de unidades de Mano de Obra, aspecto que no es real, como lo muestra el kárdex a continuación:

UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA 800.144.829-9 ALMACEN E INVENTARIO KARDEX DE ALMACEN	Fecha: 15/05/2014 Hora: 09:06:55 Página: 1 de 1 Reporte: INV126
---	--

Grupo Inventario		Unidad	Código Elemento	Descripción							
198		0	198001001	MANO DE OBRA							
Fecha	No. Entrada	No. Salida	Procedencia o Destino	Bodega	Movimiento				Saldos		Promedio Unitario
					Entradas		Salidas		Cant	Valor	
					Cant	Valor	Cant	Valor			
03/03/2000	2693		IMPORTADORA FOTOMORZ S.A.	001	1.00	130,000.00			1.00	130,000.00	130,000.00
28/04/2000	2633		DISTRIBUIDORA SUBARU DE COLOMBIA	001	1.00	72,000.00			2.00	202,000.00	101,000.00
28/04/2000	2633		DISTRIBUIDORA SUBARU DE COLOMBIA	001	1.00	38,000.00			3.00	238,000.00	79,333.33
28/04/2000	2633		DISTRIBUIDORA SUBARU DE COLOMBIA	001	1.00	25,000.00			4.00	263,000.00	65,750.00
28/04/2000	2633		DISTRIBUIDORA SUBARU DE COLOMBIA	001	1.00	24,000.00			5.00	287,000.00	57,400.00
28/04/2000	2633		DISTRIBUIDORA SUBARU DE COLOMBIA	001	1.00	30,000.00			6.00	317,000.00	52,833.33
07/09/2000	2914		LUIS ALBERTO BOLIVAR	001	1.00	45,740.00			7.00	362,740.00	51,820.00
16/11/2000	3015		DISTRIBUIDORA SUBARU DE COLOMBIA	001	1.00	66,565.00			8.00	429,305.00	53,863.12
16/11/2000	3015		DISTRIBUIDORA SUBARU DE COLOMBIA	001	1.00	66,565.00			9.00	495,870.00	55,098.66
16/11/2000	3015		DISTRIBUIDORA SUBARU DE COLOMBIA	001	1.00	88,763.00			10.00	584,633.00	58,462.30
16/11/2000	3015		DISTRIBUIDORA SUBARU DE COLOMBIA	001	1.00	22,188.00			11.00	606,811.00	55,184.83
23/11/2000	3020		ALMACEN EL ARQUITECTO	001	4.00	48,000.00			15.00	652,811.00	43,520.73
28/11/2000	3025		ACITERM LTDA.	001	32.00	93,920.00			47.00	746,731.00	15,887.89
28/11/2000	3025		ACITERM LTDA.	001	27.00	48,800.00			74.00	795,531.00	10,747.71
02/02/2001	3140		DISTRIBUIDORA SUBARU DE COLOMBIA	001	1.00	60,000.00			75.00	855,531.00	11,404.41
06/04/2001	3172		DUOTEC LTDA.	001	113.00	292,241.00			188.00	1,147,572.00	6,104.10
26/04/2001	3176		LIFEGARD SECURITY LTDA.	001	9.00	235,820.00			197.00	1,383,192.00	7,021.27
10/05/2001	3183		DISTRIBUIDORA SUBARU DE COLOMBIA	001	1.00	75,000.00			198.00	1,458,192.00	7,364.60
22/08/2001	3340		DISTRIBUIDORA SUBARU DE COLOMBIA	001	1.00	30,000.00			199.00	1,488,192.00	7,473.35
22/08/2001	3340		DISTRIBUIDORA SUBARU DE COLOMBIA	001	1.00	20,000.00			200.00	1,508,192.00	7,540.98
22/08/2001	3338		FLORAMANDA SALAMANCA	001	2.00	60,000.00			202.00	1,568,192.00	7,763.32
12/10/2001	3307		AUTOMOTORES SAN JORGE S.A.	001	1.00	32,000.00			203.00	1,600,192.00	7,892.71

UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA 800.144.829-9 ALMACEN E INVENTARIO KARDEX DE ALMACEN	Fecha: 15/05/2014 Hora: 09:09:59 Página: 2 de 2 Reporte: INV126
---	--

15/01/2002	3549		SELECO LTDA.	001	1.00	45,000.00			204.00	1,645,192.00	8,084.66
12/06/2002	3685		SERVITEL LEZ	001	1.00	25,000.00			205.00	1,670,192.00	8,147.27
18/06/2002	3687		IMPORTADORA FOTOMORZ S.A.	001	2.00	130,000.00			207.00	1,800,192.00	8,696.57
03/09/2002	3800		ACUAVELEZ DISTRIBUCIONES	001	1.00	40,000.00			208.00	1,840,192.00	8,847.07
03/09/2002	3798		ACUAVELEZ DISTRIBUCIONES	001	1.00	280,000.00			209.00	2,120,192.00	10,144.46
22/04/2003	4052		ALTACOL NORVENTAS S.A.	001	142.00	63,900.00			351.00	2,184,092.00	6,222.48
22/04/2003	4052		ALTACOL NORVENTAS S.A.	001	152.00	250,800.00			503.00	2,434,892.00	4,840.73
22/04/2003	4052		ALTACOL NORVENTAS S.A.	001	1.00	30,000.00			504.00	2,464,892.00	4,880.65
02/05/2003	4067		CONSULT SOFT LTDA.	001	1.00	813,000.00			505.00	3,277,892.00	6,490.67
11/11/2003	4271		CARLOS ALBERTO HERRERAMORA	001	34.00	64,800.00			539.00	3,342,492.00	6,201.28
11/11/2003	4271		CARLOS ALBERTO HERRERAMORA	001	1.00	45,000.00			540.00	3,387,492.00	6,273.13
10/05/2004	4428		BARRIOS & RAMIREZ CIA S. EN C.	001	1.00	129,310.00			541.00	3,516,802.00	6,500.55
24/11/2004	4589		TECNACONDICIONAMIENTO LTDA.	001	1.00	400,000.00			542.00	3,916,802.00	7,225.57
11/09/2008	5620		UNIPLES S.A.	001	1.00	300,000.00			543.00	4,216,802.00	7,765.74

11- CONCLUSIONES

Respecto de la información presentada con relación a la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la UCMC, para la vigencia 2013 se cerró siguiendo diferentes estrategias administrativas con el propósito de mostrar la realidad financiera de la Universidad a partir de información confiable, relevante, comprensible y verificable, aspecto que se cumple en gran medida con la salvedad que hay sobreestimación en las valorizaciones y existen cuentas por depurar. En cuanto a la Gestión financiera es destacable el grado de cumplimiento con relación a la ejecución de la vigencia 2013 que fue del 93%, nivel de ejecución que no se había logrado en vigencias anteriores.

La preparación de los estados financieros tiene como marco las leyes y regulaciones que son aplicables a la Universidad, sin embargo deben mejorarse situaciones como las diferencias en Depreciaciones y Valorizaciones así como las demás presentadas en el presente informe; por otra parte, el control interno contable tiene importantes oportunidades de mejora para operar de manera efectiva, principalmente con la creación de una robusta política contable que de solución a problemas como la falta de depuración de saldos, paso de información entre módulos, depreciación y valorizaciones entre otros temas.

Por otra parte la Contaduría General de la Nación se encuentra adelantando el proceso de modernización del Régimen de Contabilidad Pública (RCP) con base en estándares internacionales de contabilidad y dada la orientación hacia la mejora continua por parte de la Alta Dirección de la Universidad y del Responsable del proceso de Gestión Financiera es pertinente iniciar **trabajos con procesos de Dirección, Gestión y de Evaluación en procura de buscar un acercamiento y preparación al proceso de convergencia a NIIF.**

Funcionario auditor



JUAN CARLOS MARTÍNEZ SAMUEL
Oficina de Control Interno
Contador Público T.P 100193-T.

Revisado, analizado y Aprobado



MARIO EFRÉN GODOY ROJAS
Jefe Oficina Control Interno