



# UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

## OFICINA DE CONTROL INTERNO

### INFORME DE AUDITORÍA

INFORME No. 101.4.2.28-2017

#### AUDITORÍA AL PROCESO DE ENTREGA DE LA RECTORÍA ACUERDO 027 DE 2017

|                                |   |                                                                                                                        |
|--------------------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>FECHA</b>                   | : | Del 21 de noviembre al 12 de diciembre de 2017                                                                         |
| <b>ELABORADO POR</b>           | : | Equipo de auditoría de la Oficina de Control Interno                                                                   |
| <b>RESPONSABLES DE PROCESO</b> | : | Dr. Jaime Méndez Henríquez<br>Funcionario que entrega<br><br>Dra. Olga Lucía Díaz Villamizar<br>Funcionaria que recibe |
| <b>METODOLOGÍA UTILIZADA</b>   | : | Pruebas de cumplimiento, analíticas y de recorrido, entrevistas y verificación física de elementos de inventario.      |

#### 1. OBJETIVO GENERAL

Llevar a cabo una auditoría al Acta de entrega y recibo de la rectoría de la Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca, calendada del 15 de noviembre de 2017, en el marco del Acuerdo 027 de 2017 y en cumplimiento de la solicitud efectuada mediante correo electrónico por parte de la Dra. Olga Lucía Díaz Villamizar, rectora de la institución.

#### 2. ALCANCE

La auditoría se centrará en revisión de los documentos que integran el Acta de Entrega y recibo de la rectoría de la Universidad, en particular:

- Estados financieros a 30 de septiembre de 2017
- Informe de saldos, flujo de efectivo, cuentas por pagar a 31 de octubre de 2017.
- Inventario documental de la Rectoría
- Inventario de la Rectoría



## UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

### OFICINA DE CONTROL INTERNO

#### INFORME DE AUDITORÍA

- Certificación de inventarios de las diferentes dependencias de la Universidad, expedida por el Técnico Administrativo encargado del Almacén, Sr. José Ismael Vargas Bejarano.

El trabajo de evaluación concluirá con la presentación del informe de auditoría oficial a la rectoría de la Universidad.

#### 3. METODOLOGÍA

Para la verificación de la información, el equipo de auditoría aplicó diversos procedimientos de auditoría manual los cuales fueron documentados en papeles de trabajo que quedarán como soporte del presente trabajo de evaluación.

Teniendo en cuenta el recurso humano disponible en la Oficina de Control Interno, la revisión del inventario de bienes devolutivos de la Universidad se llevó a cabo a través de un procedimiento de muestreo selectivo. Para el caso de la verificación del inventario de la Rectoría y la Sede Plenosol, la revisión se llevó a cabo al 100% de los elementos.

#### 4. TRABAJO DE CAMPO

Con base en el trabajo de campo realizado, el equipo de auditoría presenta los siguientes resultados:

##### 4.1. BALANCE GENERAL Y ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

Los saldos registrados en el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 30 de septiembre de 2017, fueron verificados con el Balance de Prueba General y el Libro Mayor del mes de septiembre de 2017, sin encontrar diferencias relevantes; únicamente variación por aproximación de miles en los saldos de las siguientes cuentas: otros pasivos, acreedoras de control (cr) y acreedoras por contra (db).

##### 4.2. INFORME DE SALDOS

Se verificó el saldo de cada cuenta bancaria y de las inversiones registradas en el *Informe de saldos* a 31 de octubre de 2017, con los respectivos extractos bancarios, consulta de saldos por cuenta y/o certificaciones, observando que el saldo de la cuenta de ahorros No. 1007572278 del Banco Citibank era de \$11.685.997,99 y no de cero pesos como aparece en dicho informe. Por lo anterior, el valor real del disponible a 31 de octubre de 2017 era de \$1.206.004.986,85.



## UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

### OFICINA DE CONTROL INTERNO

#### INFORME DE AUDITORÍA

#### 4.3. RELACIÓN DE FACTURAS POR PAGAR EN TESORERÍA

Se verificó cada una de las facturas que fueron incluidas en la *Relación de Facturas por Pagar en Tesorería* a 31 de octubre de 2017, con los comprobantes de egreso y los respectivos soportes de pago, evidenciando lo siguiente:

- No se relacionó una cuenta de cobro correspondiente al contratista Valencia Duarte María Luisa por valor de \$4.868.925, al indagar la razón de esta situación, manifiesta la Tesorera que no quedó incluida debido a que en esa fecha había sido devuelta la misma; sin embargo, a la fecha de la auditoría la obligación ya había sido cancelada al contratista.
- Se observó el cheque con fecha de expedición 30 de octubre de 2017 correspondiente al pago del contratista María José Busto Martínez, el cual se indagó con la Tesorera fue cobrado hasta el 31 de octubre de 2017, no obstante, quedó relacionada en facturas por pagar.
- El 27 de octubre de 2017, se efectuó el pago de las facturas a nombre de VISION TOURS por valor de \$16.606.880.00, sin embargo, las mismas figuran dentro del informe como pendientes de pago a 31 de octubre de 2017. Al indagar la situación, la Tesorera manifiesta que, al momento de expedir el informe de facturas por pagar, no se actualizó el documento lo cual generó que aparecieran en la relación de pendientes.
- En la relación de facturas por pagar, se incluyó dos cuentas a nombre de la empresa VISIÓN TOURS cada una de éstas por valor de \$801.363.00; al revisar los documentos soporte, se constató que el valor real de pago de una de las cuentas era de \$466.013 y no como figuraba en los pendientes.
- En cuanto a la obligación con el Acueducto que se incluye en la relación por valor de \$7.046.170.00, se constató que la misma fue cancelada descontando la suma de \$17.630.00, correspondiente a un mayor valor cobrado a la Universidad por concepto de intereses de mora. En fecha 23 de octubre de 2017 la empresa en mención informa el ajuste aplicado.

A la fecha de la verificación de la información (22/11/2017), estaban pendientes por pagar 39 facturas, de las 126 relacionadas a 31 de octubre de 2017.



## UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

### OFICINA DE CONTROL INTERNO

### INFORME DE AUDITORÍA

#### 4.4. INVENTARIO DOCUMENTAL DE LA RECTORÍA

Para la verificación de la información, se tomó como referencia el Inventario Documental de fecha 17 de julio de 2017 presentado en el Acta de entrega y recibo de la Rectoría, el cual contiene 12 registros documentales valorados según TRD aprobada por el Comité Técnico de Desarrollo Administrativo en el Acta 005 del 13 de agosto de 2013.

Como resultado de la verificación efectuada se concluye:

1. Los registros de archivo consignados en cada una de las series y subseries del inventario no se encontraban foliados, por lo cual, fue necesario hacer el conteo de cada uno de los documentos contenidos en las carpetas.
2. Se evidenció que existen diferencias entre el número de folios reportados dentro del inventario y lo constatado físicamente, así:

| No. de Orden | CÓDIGO  | NOMBRE DE LA SERIE/SUBSERIE                                            | Nº Folios Reportados en Acta de Entrega | SE ENCUENTRA LA DOCUMENTACIÓN |    | No. Folios verificados en auditoría |
|--------------|---------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|----|-------------------------------------|
|              |         |                                                                        |                                         | SI                            | NO |                                     |
| 1            | 100.1   | CIRCULARES                                                             |                                         |                               |    |                                     |
| 2            | 100.1.1 | CIRCULARES / INFORMATIVAS                                              | 31                                      | X                             |    | 20                                  |
| 3            | 100.1.2 | CIRCULARES/INSTRUCTIVAS                                                | 70                                      | X                             |    | 7                                   |
| 4            | 100.2   | DERECHOS DE PETICIÓN                                                   | 849                                     | X                             |    | 717                                 |
| 5            | 100.3   | INFORMES                                                               |                                         |                               |    |                                     |
| 6            | 100.3.1 | INFORMES A ENTIDADES DE CONTROL Y VIGILANCIA                           | 402                                     | X                             |    | 374                                 |
| 7            | 100.3.2 | INFORMES DE GESTIÓN                                                    | 921                                     | X                             |    | 1.110                               |
| 8            | 100.3.3 | INFORMES DE PARTICIPACIÓN EN EVENTOS                                   | 17                                      | X                             |    | 16                                  |
| 9            | 100.4   | PLANES DE ACCIÓN                                                       | 42                                      | X                             |    | 42                                  |
| 10           | 100.5   | REGISTRO DE CORRESPONDENCIA                                            |                                         |                               |    |                                     |
| 11           | 100.5.1 | REGISTRO DE CORRESPONDENCIA ENVIADA<br>Planillas<br>Libros radicadores | 1415                                    | X                             |    | 1098                                |
| 12           | 100.5.2 | REGISTRO DE CORRESPONDENCIA RECIBIDA<br>Planillas                      | 950                                     | X                             |    | 490 (físico)<br>850 (digital)       |



# UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

## OFICINA DE CONTROL INTERNO

### INFORME DE AUDITORÍA

#### 4.5. INVENTARIO DE LA RECTORÍA

Verificados los 118 elementos del inventario de devolutivos de la rectoría, se concluye que los mismos se encuentran en buenas condiciones y no presentan novedad alguna.

#### 4.6. INVENTARIO DEPENDENCIAS DE LA UNIVERSIDAD

Para la verificación de la certificación de fecha 31 de octubre de 2017 expedida por el Sr. José Ismael Vargas Bejarano, Técnico Administrativo encargado del Almacén, se solicitó el listado de activos fijos por centro de costo de Almacén al funcionario responsable, y se comparó el saldo con los valores reflejados en los Estados Financieros con corte a 31 de octubre de 2017 suministrados por la contadora de la Universidad. Como resultado de esta revisión, se identificó que hay una diferencia de \$80.618,66 por mayor valor en el listado de activos fijos con respecto al saldo generado por el área de contabilidad.

Los saldos a 31 de octubre de 2017 en cada dependencia fue la siguiente: Almacén \$22.411.956.795,27 y Contabilidad \$22.411.876.176,61.

Igualmente, la auditoría efectuó a través de muestreo selectivo, una verificación física del inventario ubicado en las siguientes dependencias:

- Programa de Bacteriología y Laboratorio Clínico
- Programa de Administración de Empresas Comerciales
- Programa de Construcción y Gestión en Arquitectura
- Programa de Trabajo Social
- Oficina Jurídica
- División del Medio Universitario
- Admisiones, Registro y Control
- Sede Plenosol

Como resultado del trabajo de observación realizado, se concluye que el inventario se encontraba físicamente en las instalaciones de la Universidad y, en algunos casos, presentaban las siguientes novedades:

- Falta de placa de inventario en algunos elementos, lo que dificulta su verificación y autocontrol por parte del área responsable del mismo.
- En la sede Plenosol, existen elementos que siguen apareciendo en el inventario de elementos devolutivos pese a que los mismos ya han sido solicitados dar de baja a través del Almacén de la Universidad, por obsolescencia y deterioro.



## UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

### OFICINA DE CONTROL INTERNO

### INFORME DE AUDITORÍA

#### 5. RECOMENDACIONES:

1. Llevar a cabo una revisión general del inventario de la Universidad, con el fin de identificar en todas las dependencias, cuáles elementos no tienen placa de inventario para hacer la respectiva reposición.
2. Llevar a cabo los trámites administrativos necesarios para poner en funcionamiento en la sede plenosol, el sistema de cámaras de seguridad instaladas en la vigencia 2016 (3 cámaras y 2 domos) las cuales no están sirviendo para la seguridad de las instalaciones y el inventario institucional. Sobre este tema, se conoció que el administrador de la Sede, Sr. Roberto Carmona, ha solicitado mediante correo electrónico que se surtan los trámites respectivos para requerir a la empresa instaladora la garantía respectiva.

#### Funcionario auditor:

  
**CINDY MARCELA HERNÁNDEZ PEDRAZA**  
Profesional Supernumeraria

  
**HERNÁN FELIPE OROZCO SALGADO**  
Profesional Universitario

  
**MARTHA NELLY GONZÁLEZ VARGAS**  
Secretaria Bilingüe

#### Revisó, analizó y aprobó

  
**HÉCTOR ENRIQUE LEÓN OSPINA**  
Jefe Oficina de Control Interno