INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA SUBPROCESO DE GESTIÓN DE TESORERÍA PROGRAMA DE AUDITORÍA 2021

FECHA CICLO DE AUDITORÍA	16 de noviembre al 16 de diciembre del 2021 (Adjunto Programa de Auditoría Ciclo único vigencia 2021)
PREPARACIÓN Y PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA	01 de noviembre al 15 de noviembre del 2021
OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	Evaluar y hacer seguimiento para verificar la gestión, eficacia y mejora de los procesos de la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca, partiendo de la gestión y valoración de riesgos, controles establecidos en los procedimientos, haciendo énfasis en la efectividad de los controles asociados a dichos riesgos, con el fin de garantizar la aplicación de acciones de mejoramiento, preventivas o correctivas, dando cumplimiento a los requisitos técnicos, legales, de los clientes y la Institución.
ALCANCE DE LA AUDITORÍA - CRITERIOS	Los documentos requisitos que hacen parte del Sistema Integrado de Gestión (Mapa de Riesgos institucional, Procedimientos) y normatividades vigentes que apliquen a la Institución (MECI-MIPG) Periodo comprendido del 1 de enero al 16 de diciembre de 2021.
AUDITOR	Fabián Hurtado Mosquera
METODOLOGÍA	Entrevistas: De acuerdo a listas de chequeo y a los participantes de cada proceso. Revisión Documental: De acuerdo a documentación generada por la institución y disponible en SGI y documentos y normatividad externa. Verificación in situ: Realizando visita al puesto de trabajo dentro del alcance de la auditoría. Muestro: Verificación de muestras selectivas y aleatorias de documentación y procedimientos desarrollada por el proceso auditado.
DOCUMENTOS REVISADOS	Órdenes de Pago, Comprobantes de Egreso, conciliaciones bancarias, ejecuciones presupuestales, estados financieros y Mapa de Riesgos del subproceso.

FORTALEZAS ENCONTRADAS:

MACROPROCESOS DE APOYO
Proceso Gestión Financiera y Contable
Subproceso de Gestión De Tesorería: • El cumplimiento al Seguimiento y ejecución de controles de los Riesgos del Proceso. • El cumplimiento al Procedimiento Elaboración órdenes de Pago. • La cualificación del personal que trabaja en los subprocesos.

DESARROLLO DE LA AUDITORIA:

Se solicitó al tesorero una relación de los comprobantes de egreso para el mes de septiembre con el fin de realizar una revisión de los documentos soportes, se evidencia que se han realizado 95 pagos que superan los Siete Millones de Pesos M/cte. ($7.000.000), tomando una muestra del 49, revisando los siguientes comprobantes de egreso, se adjunta anexo de observaciones:

DOC	NRO.	FECHA	NIT	TERCERO	VALOR
CE	5591	05/02/2021	34522899	MAGDA CECILIA PALACIO DE LARRARTE	$10.100.940
CE	5592	05/02/2021	800169376	SERVAGRO LTDA	$16.399.773
CE	5593	05/02/2021	34522899	MAGDA CECILIA PALACIO DE LARRARTE	$10.100.999
CE	5660	19/02/2021	900363070	RED DE INSTITUCIONES TECNICAS PROFESIONALES, TECNOLOGICAS Y UNIVERSITARIAS PUBLICAS (REDTTU)	$ 9.118.610
CE	5664	23/02/2021	901385035	EXPERTOS COLOMBIA ASESORIAS Y SERVICIOS SAS	$10.914.520
CE	5684	02/03/2021	76325103	YIMY ANDRES CAMPO BRAVO	$21.505.000

CE	5715	04/03/2021	34522899	MAGDA CECILIA PALACIO DE LARRARTE	$10.100.999
CE	5771	10/03/2021	10548442	LUIS CARLOS LEGARDA VALENCIA	$ 7.812.000
CE	5765	12/03/2021	800169376	SERVAGRO LTDA	$ 7.749.290
CE	5766	12/03/2021	800169376	SERVAGRO LTDA	$17.279.097
CE	5841	18/03/2021	900366010	COMPAÑÍA ENERGÉTICA DE OCCIDENTE S.A.S. E.S.P.	$ 7.385.900
CE	5849	23/03/2021	891502163	EMTEL S.A. E.S.P.	$17.485.760
CE	5905	07/04/2021	800169376	SERVAGRO LTDA	$26.782.951
CE	5935	15/04/2021	891502163	EMTEL S.A. E.S.P.	$17.485.760
CE	5988	04/05/2021	34522899	MAGDA CECILIA PALACIO DE LARRARTE	$ 9.869.849
CE	6067	02/06/2021	800169376	SERVAGRO LTDA	$25.704.144
CE	6072	09/06/2021	891502163	EMTEL S.A. E.S.P.	$17.485.760
CE	6075	09/06/2021	900850150	LEGIS INFORMACION PROFESIONAL S.A	$14.366.800
CE	6226	25/06/2021	800169376	SERVAGRO LTDA	$ 24.876.140
CE	6234	29/06/2021	891502163	EMTEL S.A. E.S.P.	$17.485.760
CE	6248	30/06/2021	22669579	KATERINE MARCELES VILLALBA	$ 7.186.774
CE	6249	30/06/2021	805011332	REDES TERCER MILENIO LTDA	$20.560.200

CE	6293	13/07/2021	34522899	MAGDA CECILIA PALACIO DE LARRARTE	$ 9.731.253
CE	6306	19/07/2021	860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	$ 117.802.814
CE	6323	28/07/2021	891502163	EMTEL S.A. E.S.P.	$ 17.485.760
CE	6357	05/08/2021	34522899	MAGDA CECILIA PALACIO DE LARRARTE	$ 9.731.253
CE	6551	13/08/2021	891502163	EMTEL S.A. E.S.P.	$ 17.485.760
CE	6566	19/08/2021	900663403	INAUTI SAS	$ 8.447.180
CE	6587	24/08/2021	800169376	SERVAGRO LTDA	$ 25.704.144
CE	6649	30/08/2021	800169376	SERVAGRO LTDA	$ 25.704.144
CE	6688	31/08/2021	76321866	PABLO ANDRES ROJAS MANZANO	$ 10.745.120
CE	6702	06/09/2021	34522899	MAGDA CECILIA PALACIO DE LARRARTE	$ 9.731.253
CE	6716	09/09/2021	891502163	EMTEL S.A. E.S.P.	$ 17.485.760
CE	6738	20/09/2021	900366010	COMPAÑÍA ENERGÉTICA DE OCCIDENTE S.A.S. E.S.P.	$ 8.644.300
CE	6761	28/09/2021	901312418	CONTACTO CAUCA SAS	$ 10.679.500
CE	6825	08/10/2021	34522899	MAGDA CECILIA PALACIO DE LARRARTE	$ 9.731.253
CE	6856	19/10/2021	900366010	COMPAÑÍA ENERGÉTICA DE OCCIDENTE S.A.S. E.S.P.	$ 8.577.000

CE	6896	29/10/2021	800067825	ECHEVERRY PEREZ LTDA	$ 14.619.112
CE	6939	04/11/2021	25292842	MARIA ALEJANDRA PRADO VILLAQUIRAN	$ 29.939.312
CE	6940	04/11/2021	25292842	MARIA ALEJANDRA PRADO VILLAQUIRAN	$ 14.342.184
CE	6945	04/11/2021	34522899	MAGDA CECILIA PALACIO DE LARRARTE	$ 9.731.253
CE	7045	10/11/2021	900952785	COMERCIALIZADORA D&J SAS	$ 12.517.320
CE	7082	12/11/2021	891502163	EMTEL S.A. E.S.P.	$ 17.485.760
CE	7118	19/11/2021	10540498	WILLIAM FERNANDO FERNANDEZ ZEMANATE	$ 21.433.762
CE	7122	22/11/2021	10536534	ABACUD SALAMANCA	$ 19.518.725
CE	7146	24/11/2021	800067825	ECHEVERRY PEREZ LTDA	$ 14.619.112
CE	7231	07/12/2021	34522899	MAGDA CECILIA PALACIO DE LARRARTE	$ 9.731.253
CE	7242	10/12/2021	76329035	RODRIGUEZ RAMIREZ MIGUEL ANGEL	$ 12.976.840

Se verificó que los documentos soportes de los respectivos pagos se encuentran firmados, corresponden al proveedor del respetivo pago. Por lo anterior se evidencia que se está dando cumplimiento a lo establecido en el Procedimiento denominado "Elaboración Órdenes de Pago", Código 401.03.03.03.P.08 V.6.

De igual forma se verifico y se pudo evidenciar que los subprocesos de Contabilidad y Presupuesto, están reportando la información al link de transparencia cada mes, en relación los estados financieros y ejecuciones presupuestales mensuales con corte al mes de diciembre del 2021.

ESTADOS FINANCIEROS

A continuación, podrá consultar los estados financieros de la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca, durante el año 2018, preparados de conformidad con lo dispuesto en el nuevo marco normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 expedida por la CGN.

A partir del presente año se publicarán mensualmente, atendiendo lo requerido en la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, mediante la cual incorporó en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse mensualmente de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Importante detallar que los Estados financieros comparativos se presentan a partir del mes de enero del año 2019, según lo previsto en parágrafo transitorio del artículo 2° de la referida resolución 182 de 2017.

Años anteriores | Año 2018 | Año 2019 | Año 2020 | Año 2021

Notas a los estados financieros a 31 de enero 2021	Estados financieros a enero 31 de 2021
Notas a los estados financieros a 28 de febrero 2021	Estados financieros a febrero 28 de 2021
Notas a los estados financieros a 31 de marzo 2021	Estados financieros a marzo 31 de 2021
Notas a los estados financieros a 30 de abril 2021	Estados financieros a abril 30 de 2021
Notas a los estados financieros a 31 de mayo 2021	Estados financieros a mayo 31 de 2021
Notas a los estados financieros a 31 de mayo 2021	Estados financieros a mayo 31 de 2021
Notas a los estados financieros a 30 de junio 2021	Estados financieros a junio 30 de 2021
Notas a los estados financieros a 31 de julio 2021	Estados financieros a julio 31 de 2021
Notas a los estados financieros a 31 de agosto 2021	Estados financieros a agosto 31 de 2021
Notas a los estados financieros a 30 de septiembre 2021	Estados financieros a septiembre 30 de 2021
Notas a los estados financieros a 31 de octubre 2021	Estados financieros a octubre 31 de 2021
	Estados financieros a 30 de noviembre 2021

Ejecución presupuestal histórica

Años anteriores | Año 2018 | Año 2019 | Año 2020 | Año 2021

Ejecución Gastos e Ingresos Enero 2021	Ejecución Gastos e Ingresos Febrero 2021
Ejecución Gastos e Ingresos Marzo 2021	Ejecución Gastos e Ingresos Abril 2021
Ejecución Gastos e Ingresos Mayo 2021	Ejecución Gastos e Ingresos Junio 2021
Ejecución Gastos e Ingresos Julio 2021	Ejecución Gastos e Ingresos Agosto 2021
Ejecución Gastos e Ingresos Septiembre 2021	Ejecución Gastos e Ingresos Octubre 2021
Ejecución Gastos e Ingresos Noviembre 2021	

OPORTUNIDADES DE MEJORA: Mejorar en la oportunidad de foliación de los libros comprobantes de egreso, cuando ya se ha realizado el empaste.

HALLAZGOS: 0

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

Una vez finalizado el ciclo de auditorías para la vigencia 2021, se puede determinar el cumplimiento del alcance establecido y según el cronograma se realizó auditoría a los procesos institucionales.

FABIÁN HURTADO MOSQUERA
Asesor Control Interno
Líder Auditoría Interna – Ciclo 2021