**IU COLEGIO MAYOR DEL CAUCA**
**INFORME FINAL DE AUDITRÍA INTERNA**
**SUBPROCESO – GESTIÓN DE TESORERÍA**
**PROGRAMA DE AUDITORÍA 2023**

| | |
|---|---|
| **FECHA CICLO DE AUDITORÍA** | Del 18 al 21 de diciembre de 2023 |
| **PREPARACIÓN Y PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA** | 01 al 10 de diciembre de 2023 |
| **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 14 de diciembre de 2022. |
| **DOCUMENTO REVISADOS** | Órdenes de pago, comprobantes de egreso, conciliaciones bancarias, ejecuciones presupuestales, carpetas del contratista cuyo archivo reposa en la Secretaría General y mapa de riesgos del subproceso. |

**FORTALEZAS ENCONTRADAS**

1. El talento humano del proceso de Gestión Financiera y Contable, con base en plan de auditoría informado a los responsables del proceso por Control Interno, dispuso de su tiempo, se percibe conocimiento del proceso a su cargo, hizo entrega de documentación requerida y muy dispuesto a que se logre el éxito de la auditoría.
2. La información y la documentación se encuentra archivada debidamente tanto en físico como en los archivos magnéticos, fácilmente identificable y verificable.
3. Las dinámicas de trabajo en el área funcional están debidamente sincronizadas lo que permite cumplir con el proceso auditado y es fundamental con los demás procesos del área

**MACROPROCEOS DE APOYO**

**PROCESOGESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE**

**SUBPROCESO DE GESTIÓN DE TESORÍA**

- El cumplimiento al seguimiento y ejecución de controles de los riesgos del proceso.
- El cumplimiento al procedimiento de ingresos y egresos y de elaboración de órdenes de pago.
- La cualificación del personal que labora en los subprocesos. El funcionario responsable del proceso acredita el conocimiento, operación, registro en la nube de los documentos y conservación de los documentos objeto de la auditoría.

| PROCEDIMIENTO | ALCANCE |
|---|---|
| PROCEDIMIENTO DE INGRESOS | Este procedimiento aplica a todos los ingresos recibidos por la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca, a partir del 1 enero a 31 de diciembre; es la ejecución de lo planeado a partir del presupuesto de ingresos. |
| EGRESOS | Este procedimiento va desde el momento en que recibe la orden de pago, nota contable y nómina firmada con todos los documentos soporte hasta la elaboración del cheque o transferencia mediante los cuales se realiza el pago. |
| INVERSIÓN EXCEDENTES DE LIQUIDEZ | Este procedimiento aplica para realizar inversiones de los excedes de efectivo de la institución. |
| CIERRE DE TESORERÍA | Inicia con la verificación de los saldos de caja, bancos e inversiones temporales a estos se restan: fondos de destinación específica sin comprometer, acreedores varios, impuestos, estampillas y libranzas por pagar, cheques en poder de la tesorería, cheques en poder del beneficiario y reservas presupuestales para determinar el excedente de tesorería. |

## DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

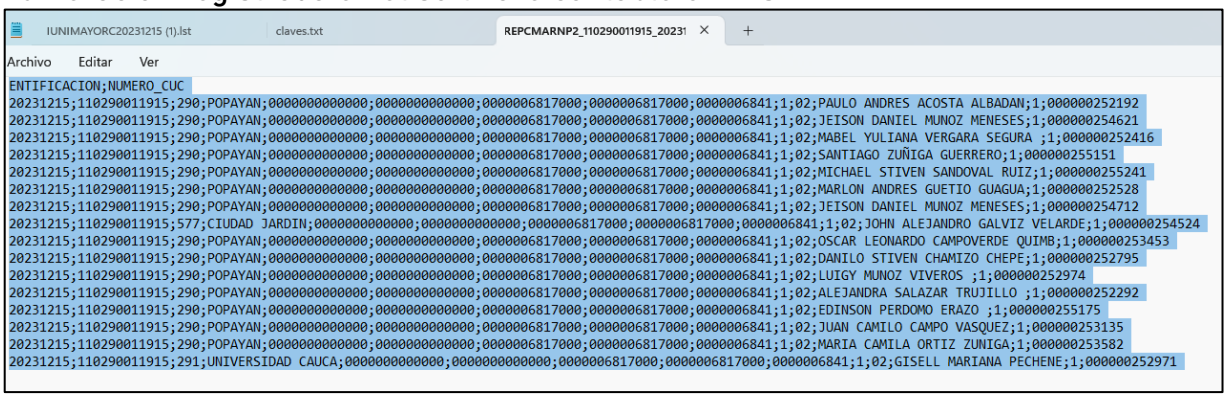
### INGRESOS

**Descripción de la aplicación del procedimiento.**

| ACTIVIDADES | ANALISIS DE LA AUDITORIA |
|---|---|
| Descargar los archivos de todos los recaudos a través de los archivos y/o reportes emitidos por las entidades bancarias e identificar los recaudos en el Campus Unimayor y registrarlos en el Software Contable. | Los operadores financieros, quienes efectúan los recaudos de las matrículas y derechos pecuniarios relacionados con las actividades académicas, envían un reporte del recaudo del día anterior organizada, que permite ingresar el archivo al campus para su registro con la siguiente descripción: (id, documento y la fecha del registro contable) a la IUCMC y se ingresa al campus en ítem de consulta financiera para la verificación id del respectivo recibo. Verificado el reporte, se ingresa al SW contable para su registro y el reporte se organizada y |

| ACTIVIDADES | ANALISIS DE LA AUDITORIA |
|---|---|
| | se mantiene en archivo digital. |
| Realizar el cierre de ventas con tarjeta crédito y/o débito. | A las 6pm se hace el cierre desde el aplicativo y se obtiene el vaucher con la descripción total de la operación. |
| Guardar los recaudos de acuerdo a su tipo, por día y en digital. | |
| **INGRESOS PROVENIENTES DE TRANSFERENCIAS DE LA NACIÓN Y OTROS** | |
| 1. Verificar en la página Web de la entidad bancaria la existencia de transferencias de la nación y otros | SON DEL MEN, ICETEX. RESULTADOS ENVIADOS AL CORREO. |
| 2. Consultar en el correo electrónico institucional la procedencia de giro o transferencia de la nación y otros. | IDEM ANTERIOR |
| 3. Una vez verificada la procedencia del giro o transferencia se digita en el sistema Financiero en el módulo de Ingresos o a través de Nota Contable. | IDEM ANTERIOR |

Registro Ingresos reporte de un operador financiero 2023.
En la carpeta de INGRESOS se encuentran relacionados la respectiva facturación de los recaudos por todo concepto efectuados en el mes correspondiente y se organizan de acuerdo al tipo de archivo generado por la entidad bancaria y de acuerdo a la numeración registrada en el software contable CELESTE.

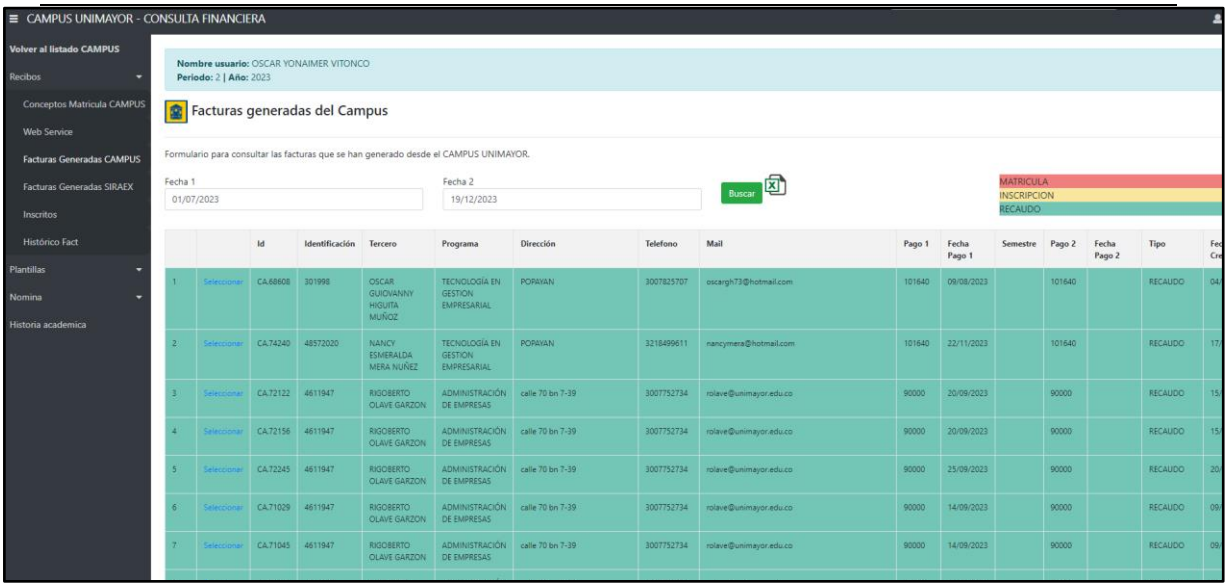

IUNIMAYORC20231215 (1).lst claves.txt REPCMARNP2_110290011915_20231

Archivo Editar Ver

```
ENTIFICACION;NUMERO_CUC
20231215;110290011915;290;POPAYAN;0000000000000;0000000000000;0000006817000;0000006817000;0000006841;1;02;PAULO ANDRES ACOSTA ALBADAN;1;000000252192
20231215;110290011915;290;POPAYAN;0000000000000;0000000000000;0000006817000;0000006817000;0000006841;1;02;JEISON DANIEL MUNOZ MENESES;1;000000254621
20231215;110290011915;290;POPAYAN;0000000000000;0000000000000;0000006817000;0000006817000;0000006841;1;02;MABEL YULIANA VERGARA SEGURA ;1;000000252416
20231215;110290011915;290;POPAYAN;0000000000000;0000000000000;0000006817000;0000006817000;0000006841;1;02;SANTIAGO ZUÑIGA GUERRERO;1;000000255151
20231215;110290011915;290;POPAYAN;0000000000000;0000000000000;0000006817000;0000006817000;0000006841;1;02;MICHAEL STIVEN SANDOVAL RUIZ;1;000000255241
20231215;110290011915;290;POPAYAN;0000000000000;0000000000000;0000006817000;0000006817000;0000006841;1;02;MARLON ANDRES GUETIO GUAGUA;1;000000252528
20231215;110290011915;290;POPAYAN;0000000000000;0000000000000;0000006817000;0000006817000;0000006841;1;02;JEISON DANIEL MUNOZ MENESES;1;000000254712
20231215;110290011915;577;CIUDAD JARDIN;0000000000000;0000000000000;0000006817000;0000006817000;0000006841;1;02;JOHN ALEJANDRO GALVIZ VELARDE;1;000000254524
20231215;110290011915;290;POPAYAN;0000000000000;0000000000000;0000006817000;0000006817000;0000006841;1;02;OSCAR LEONARDO CAMPOVERDE QUIMB;1;000000253453
20231215;110290011915;290;POPAYAN;0000000000000;0000000000000;0000006817000;0000006817000;0000006841;1;02;DANILO STIVEN CHAMIZO CHEPE;1;000000252795
20231215;110290011915;290;POPAYAN;0000000000000;0000000000000;0000006817000;0000006817000;0000006841;1;02;LUIGY MUNOZ VIVEROS ;1;000000252974
20231215;110290011915;290;POPAYAN;0000000000000;0000000000000;0000006817000;0000006817000;0000006841;1;02;ALEJANDRA SALAZAR TRUJILLO ;1;000000252292
20231215;110290011915;290;POPAYAN;0000000000000;0000000000000;0000006817000;0000006817000;0000006841;1;02;EDINSON PERDOMO ERAZO ;1;000000255175
20231215;110290011915;290;POPAYAN;0000000000000;0000000000000;0000006817000;0000006817000;0000006841;1;02;JUAN CAMILO CAMPO VASQUEZ;1;000000253135
20231215;110290011915;290;POPAYAN;0000000000000;0000000000000;0000006817000;0000006817000;0000006841;1;02;MARIA CAMILA ORTIZ ZUNIGA;1;000000253582
20231215;110290011915;291;UNIVERSIDAD CAUCA;0000000000000;0000000000000;0000006817000;0000006817000;0000006841;1;02;GISELL MARIANA PECHENE;1;000000252971
```

Este soporte es tomado de la plataforma para general la nota contable del tipo de ingreso que se reporta. Se verifica que esta actividad se hace diariamente, una vez está consolidada la información se efectúa el registro contable.

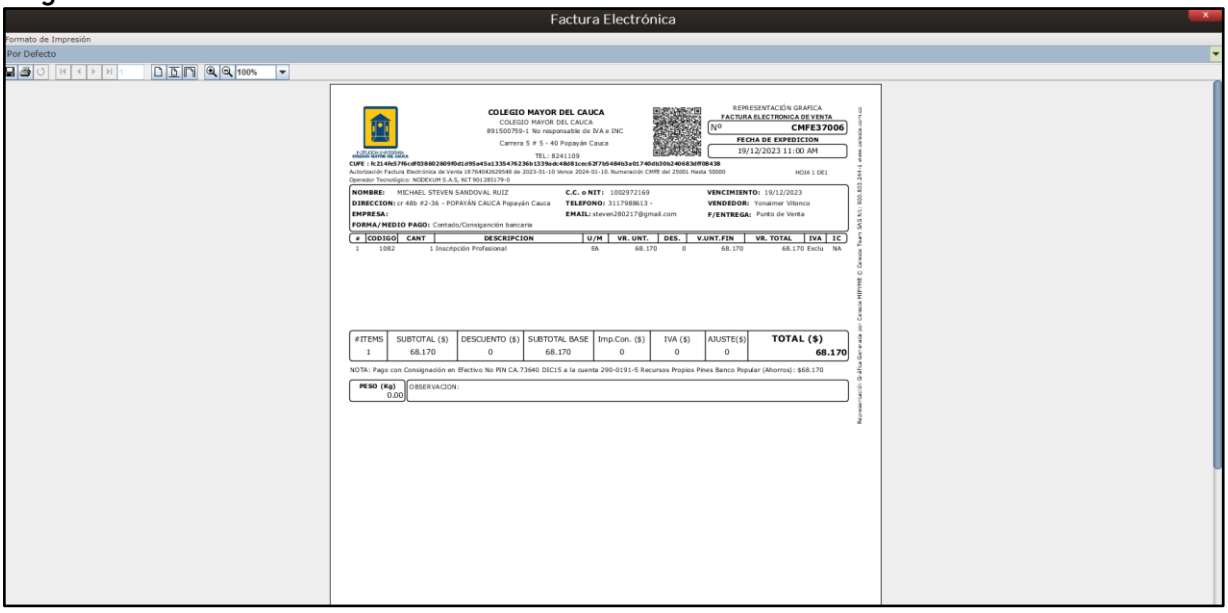
Facturas generadas en el Campus.




## Archivo organizado en hoja de cálculo

| FECHA_MO | IMIENTO;NU | O_C | ENTA;OF | UE_CA | CAL;VALOR_EFECTIVO;VALOR_TOTAL;NUME | DOC | FE | REGISTRO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 20231215 | 1,1029E+11 | 290 | POPAYAN | $ 68.170 | PAULO ANDRES ACOSTA ALBADAN;1;00000 | CA.75524 | CMFE37002 | 19-dic-23 |
| 20231215 | 1,1029E+11 | 290 | POPAYAN | $ 68.170 | JEISON DANIEL MUNOZ MENESES;1;00000 | CA.75767 | CMFE37003 | 19-dic-23 |
| 20231215 | 1,1029E+11 | 290 | POPAYAN | $ 68.170 | MABEL YULIANA VERGARA SEGURA ;1;000 | CA.74193 | | 19-dic-23 |
| 20231215 | 1,1029E+11 | 290 | POPAYAN | $ 68.170 | SANTIAGO ZUÑIGA GUERRERO;1;00000025 | CA.75569 | | 19-dic-23 |
| 20231215 | 1,1029E+11 | 290 | POPAYAN | $ 68.170 | MICHAEL STIVEN SANDOVAL RUIZ;1;0000 | CA.73640 | | 19-dic-23 |
| 20231215 | 1,1029E+11 | 290 | POPAYAN | $ 68.170 | MARLON ANDRES GUETIO GUAGUA;1;00000 | CA.73749 | | 19-dic-23 |
| 20231215 | 1,1029E+11 | 290 | POPAYAN | $ 68.170 | JEISON DANIEL MUNOZ MENESES;1;00000 | CA.75768 | | 19-dic-23 |
| 20231215 | 1,1029E+11 | 577 | CIUDAD | $ 68.170 | ;1;02;JOHN ALEJANDRO GALVIZ VELARDE | CA.75958 | | 19-dic-23 |
| 20231215 | 1,1029E+11 | 290 | POPAYAN | $ 68.170 | OSCAR LEONARDO CAMPOVERDE QUIMB;1;0 | CA.75892 | | 19-dic-23 |
| 20231215 | 1,1029E+11 | 290 | POPAYAN | $ 68.170 | DANILO STIVEN CHAMIZO CHEPE;1;00000 | CA.75567 | | 19-dic-23 |
| 20231215 | 1,1029E+11 | 290 | POPAYAN | $ 68.170 | LUIGY MUÑOZ VIVEROS ;1;000000252974 | CA.74995 | | 19-dic-23 |
| 20231215 | 1,1029E+11 | 290 | POPAYAN | $ 68.170 | ALEJANDRA SALAZAR TRUJILLO ;1;00000 | CA.75709 | | 19-dic-23 |
| 20231215 | 1,1029E+11 | 290 | POPAYAN | $ 68.170 | EDINSON PERDOMO ERAZO ;1;0000002551 | CA.75879 | | 19-dic-23 |
| 20231215 | 1,1029E+11 | 290 | POPAYAN | $ 68.170 | JUAN CAMILO CAMPO VASQUEZ;1;0000002 | CA.75965 | | 19-dic-23 |
| 20231215 | 1,1029E+11 | 290 | POPAYAN | $ 68.170 | MARIA CAMILA ORTIZ ZUÑIGA;1;0000002 | CA.75775 | | 19-dic-23 |
| 20231215 | 1,1029E+11 | 291 | UNIVERS | $ 68.170 | 6841;1;02;GISELL MARIANA PECHENE;1; | CA.75846 | | 19-dic-23 |

## Registro efectuado en SW Financiero



## EGRESOS

| ACTIVIDADES | ANALISIS DE LA AUDITORIA |
|---|---|
| Recibir Órdenes de pago, resoluciones de viáticos, notas contables, donde se especifica el beneficiario y el valor a pagar. | Supervisor<br>Contabilidad<br>SG/contratación<br>Elaboración de OP<br>Firma ordenador de pago – Rector<br>Tesorería<br><br>Se verificaron varios pagos con el fin de analizar los soportes que generan los desembolsos a través de transferencias o pagos en cheque, así:<br><br>1. CDP $113.417.735,62<br>2. COTIZACIÓN INSTRUMENTOS CON SU RESPECTIVO VR<br>3. INVITACIÓN A PARTICIPAR EN LA PRESENTACIÓN DE PROPUESTAS.<br>4. PROYECTO DE PLIEGO DE CONDICIONES<br>5. FORMATO ESTUDIO PREVIO SIN FECHA.<br>6. RELACIÓN DE COTIZACIONES POR PROVEEDORES.<br>7. INVITACIÓN O AVISO DE CONVOCATORIA 25 DE JULIO HASTA EL 31 DE JULIO DE 2023.<br>8. DOCUMENTOS CONTADOR Y DE REPRESENTANTE LEGAL. CP NO PRESENTA LA CERTIFICACIÓN DE ANTECEDENTES DE LA JCC<br>9. RUT<br>10. CERTIFICADO DE CCC<br>11. RESPUESTA A LAS OBSERVACIONES DE LOS PLIEGOS QUE HACE LA IUCMC<br>12. RESOLUCIÓN DE APERTURA DE UN PSA SI PRESENCIAL<br>13. PLIEGO DE CONDICIONES DEFINITIVO<br>14. AVISO DE CONVOCATORIA SIN FECHA<br>15. PLANILLA DE CIERRE DE INVITACIÓN PÚBLICA<br>16. INFORME DE EVALUACIÓN DE REQUISITOS HABILITANTES.<br>17. ADENDA MODIFICATORIAS 14AGO2023<br>18. INFORME FINAL DE EVALUACIÓN DE REQUISITOS HABILITANTES.<br>19. ACTA DE AUDIENCIA PÚBLICA DE SUBASTA Y ADJUDICACIÓN. SIN FIRMA. NO TIENE TDR. HAY OTRA LEGALIZADA POR LAS FIRMAS DE LA IUCMC<br>20. CONTROL DE ASISTENCIA DE ADJUDICACIÓN<br>21. PODER ESPECIAL EXPEDIDO POR EL SR. HERMES RODRIGUEZ POLO<br>22. ANEXO 4 FORMATO DE OFERTA ECONÓMICA<br>23. ACTA DE ENTREGA<br>24. RESOLUCIÓN # 741 DE 17AGO2023, POR LA CUAL SE ADJUDICA LA OFERTA<br>25. CONTRATO<br>26. ASIGNACIÓN DE SUPERVISOR Y CONTROL<br>27. CDP $113.417.735,62 - $113.136.000<br>28. POLIZA DE CUMPLIMIENTO SURA 3717537-2 23 DE AGO 2023<br>29. RESOLUCIÓN # 767 DEL 23AGO2023 POR EL CUAL SE APRUEBA LA PÓLIZA. NO HAY UN INFORME QUE AVALA LA PÓLIZA.<br>30. ACTA DE INICIO DEL CONTRATO.<br>31. ESTAMPILLAS - BOMBEROS, PROCULTURA<br>32. SOLICITUD DE PRÓRROGA 13SEP2023 SUSCRITA POR EL PROVEEDOR |

| ACTIVIDADES | ANALISIS DE LA AUDITORIA |
|---|---|

33. SOLICITUD POR PARTE DE LA SUPERVISORA AL SG DE PRÓRROGA 13SEP2023 SUSCRITA POR LA DFA Lic. MARÍA DEL CARMEN IBARRA - DECANA
34. OTRO SI DE LA PRÓRROGA DEL 15SEP2023.
35. AMPLIACIÓN DE LA PÓLIZA
36. RESOLUCIÓN # 843 15SEP2023 QUE AUTORIZA LA NUEVA PÓLIZA
37. CARTA CERTIFICACIÓN CTA BRIA PARA PAGO
38. ACTA PARCIAL O FINAL DE SUPERVISIÓN DEL 02OCT2023 DEL SUPERVISOR.
39. FACTURAS
40. ORDEN DE ALTA DE ALMACEN DONDE SE CERTIFCA QUE INGRESARON LOS INSTRUMENTOS AL ALMACEN DE FECHA 2OCT2023 FIRMADA Ing. WILLIAM RAMIREZ, APROBÓ DECANA FE, REVISÓ: CONTABILIDAD.
41. PLLAS PAGO SS
42. RUT
43. INFORME DE SUPERVISIÓN DEL CONTRATO.
44. ACTA EMTREGA POR PARTE DEL PROVEEDOR 29AGO, 27SEP Y 2OCT
45. ACTA TERMINACIÓN DEL CONTRATO 27SEP2023
46. ACTA DE LIQUIDACIÓN DEL CONTRATO SIN FECHA.
47. OP # 7479 04OCT2023
48. CE #10342 05OCT2023
49. CERTIFADO DE TRANASFERENCIA BANCARIA DEL PAGO
50. TOMO # 2 CON TODAS LAS OFERTAS Y DOCUMENTOS HABILITANTES PARA LE PROCESO DE SELECCIÓN DE LOS DIFERENTES PROPONENTES.

## Verificación en la carpeta del contratista:

1. CDP # 299 5JUL2023 32.463.189,00
2. ESTUDIO DE CONVINIENCIA
3. ANÁLISIS DE SECTOR ECONÓMICO Y OFERENTES
4. INVITACIÓN PÚBLICA DE 06JUL2023
5. PLLA CIERRE CON 2 OFERENTES: SERVAGRO S.A. Y CELCO LTDA
6. REQUSITOS HABILITANTES DE LOS DOS OFERENTES
7. RESPUESTA A OBSERVACION, SUBSANACIÓN EVALUACIÓN PROCESO PSMC-032-2023 11JUL2023 - SERVAGRO/CELCO
8. INFORME EVALUCIÓN DE OFERTA CON MENOR VR Y VERIFICACIÓN DE REQUISITOS HABILITANTES PSMC 032-2023 08JUL
9. ANDENDA #001 DE MÍNIMA CUANTÍA PSCM 032-2023
10. RESOLUCIÓN # 538 12 JUL2023 POR LA CUAL SE ACEPTA LA OFERTA DE PSMC 032-2023.
11. CONTRATO PSMC 032 - 2023
12. DESIGNACIÓN DE SUPERVISIÓN Y CONTROL CONTRATO PSMC 032 - 2023.
13. RP # 399 12JUL2023 $32.463.189.
14. PZA SE SEGURO DE CUMPLIMIENTO Y CALIDAD DEL SERVICIO SEGUROS DEL ESTADO SA # 40-46-101005849 12JUL2023 (12JUL2023 A 02FEB2024)
15. RESOLUCIÓN # 540 12JUL2023 DE ACPTACIÓN DE LA PÓLIZA DE GANTÍA PRESENTADA POR EL CONTRATISTA
16. ACTA DE INCIO DE CONTRATO DEL 12 JUL2023.
17. PAGO ESTAMPLILLAS
18. ADICIÓN PRESUPUESTAL #001 01AGO2023. ADICIÓN EN TIEMPO/$$$$
19. CDP # 359 31JUL2023 $15.458.662
20. RP # 449 01AGO2023 POR $15.458.662
21. PAGO ESTAMPLILLAS POR LA ADICIÓN
22. ACTA FINAL DE SUPERVISIÓN 25 SEP2023.

| ACTIVIDADES | ANALISIS DE LA AUDITORIA |
|---|---|
| | 23. FACT. ELECT. # FL29321 22SEP2023 $47.921.850, 95<br>24. PRESENTA PLLA PAGO SS, AP.<br>25. ACTA DE TERMINACIÓN DE MUTUO ACUERDO DEL CONTRATO 11AGO2023<br>26. ACTA DE LIQUIDACIÓN DEL CONTRATO DEL 26SEP2023.<br>27. OP # 7428 26SEP2023 $47.921.850<br>28. CE # C10280 26SEP2023 $ 44.586.186<br>Ver cuadro adjunto tomado de SIA observa |
| 2. Generar archivo plano de las órdenes de pago a las cuales se les realiza transferencia. | Banco da un convertidor - una relación que se convierte en archivo plano<br><br>Se tiene un archivo en HC de los datos del proveedor, entre ellos el # de cta. para el depósito del pago.<br><br>El pago, por seguridad, solamente se hace del equipo a cargo del TESORERO. Con una IP y envía con un # token. Se carga el archivo en la pág. del banco. hay otro token que está a cargo Directora de Presupuesto. |
| 3. Acceder al equipo remoto a través de contraseña, para el respectivo pago. | Se verifica el cumplimiento del punto indicado |
| 4. Cargar archivo plano al portal de la Entidad Bancaria y realizar la respectiva aprobación del mismo. | Se conserva el archivo en medio magnético |
| 5. Recepcionar orden de pago y elaborar comprobante de egreso de forma individualizada por cada orden de pago | OP + CE + TRANSFERENCIA (exitoso del banco llega 2 días después de las transacción)<br>Secretaría General = Relación de los pagos mensuales de los proveedores de B/S y contratistas soportados en contrato. Se entrega una copia CE Y OP + soporte de transferencia. envió a Presupuesto para hacer el registro presupuestal. |

| ACTIVIDADES | ANALISIS DE LA AUDITORIA |
|---|---|
| elaborada por medio del Sistema financiero e imprimir soporte de transferencia exitosa. | |
| 6. Recepcionar las órdenes de pago que requieren cheque y elaborar comprobante de egreso e imprimirlo junto con el cheque por medio del Sistema financiero. | Los soportes idem a los anteriores:<br><br>Firmas de tesorero y director(a) financiero(a) y contable entrega al beneficiario con su firma. |
| 7. Archivar documentos de egreso según tablas de retención. | Se verifica la adecuada conservación de los documentos una vez se ha consolidado el pago según normas del Archivo. |

| NIT | ENTIDAD | VIGENCIA | CÓDIGO CONTRATO | VALOR INICIAL CONTRATO | ADICIONES | LIBERACIONES | VALOR VIGENTE | FECHA SUSCRIPCIÓN | FECHA ACTA DE INICIO | FECHA TERMINACIÓN | TIEMPO EJECUCIÓN | MODALIDAD CONTRATACIÓN | CAUSAL CONTRATO | TIPO CONTRATO | FECHA CREACIÓN | FECHA TERMINACION AMPLIADA | NIT | NOMBRE | TIPO | ESTADO CONTRATO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | PSMC-001-2023 | 26.471.107,00 | 13.235.393,00 | 0,00 | 39.706.500,00 | 2023/01/17 | 2023/01/18 | 2023/02/17 | 60 | Mínima Cuantía | Porcentaje Mínima Cuantía | Contrato de Obra | 2023/02/06 05:11:34 AM | 2023/04/02 | 10299551 | JOSE ARLEY LOPEZ GONZALEZ | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | DR-001-2023 | 27.096.533,00 | 0,00 | 14.754.133,00 | 12.342.400,00 | 2023/01/04 | 2023/01/04 | 2023/07/14 | 191 | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | Apoyo a la Gestión | 2023/02/06 03:30:09 PM | | 901634117 | MORENO Y ASOCIADOS CIA SAS | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | DR-008-2023 | 18.980.267,00 | 0,00 | 0,00 | 18.980.267,00 | 2023/01/16 | 2023/01/16 | 2023/06/29 | 164 | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | Contrato de Prestación Servicios | 2023/02/07 10:37:19 AM | | 34324993 | ISABEL CRISTINA MELO LEGARDA | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | DR-009-2023 | 18.980.267,00 | 0,00 | 0,00 | 18.980.267,00 | 2023/01/16 | 2023/01/16 | 2023/06/29 | 164 | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | Contrato de Prestación Servicios | 2023/02/07 10:57:57 AM | | 1061687489 | CARLOS RODRIGO ALEGRIA GOMEZ | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | DR-012-2023 | 18.980.267,00 | 0,00 | 0,00 | 18.980.267,00 | 2023/01/16 | 2023/01/16 | 2023/06/29 | 164 | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | Contrato de Prestación Servicios | 2023/02/07 11:42:05 AM | | 25287676 | SANDRA MILENA DIAZ | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | DR-014-2023 | 18.980.267,00 | 0,00 | 0,00 | 18.980.267,00 | 2023/01/16 | 2023/01/16 | 2023/06/29 | 164 | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | Contrato de Prestación Servicios | 2023/02/07 03:37:06 PM | | 10297397 | ALEXANDER SALAZAR TOBAR | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | PSMC-004-2023 | 20.700.000,00 | 2.462.000,00 | 0,00 | 23.162.000,00 | 2023/01/27 | 2023/01/27 | 2023/07/08 | 181 | Mínima Cuantía | Porcentaje Mínima Cuantía | Típicos | 2023/02/06 07:26:32 AM | 2023/07/28 | 860524654 | ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | DR-002-2023 | 22.105.067,00 | 0,00 | 0,00 | 22.105.067,00 | 2023/01/04 | 2023/01/04 | 2023/07/14 | 191 | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | Contrato de Prestación Servicios | 2023/02/06 05:06:44 PM | | 1061692260 | JULIETH MARITZA PABON HORTUA | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | DR-003-2023 | 11.050.667,00 | 0,00 | 0,00 | 11.050.667,00 | 2023/01/10 | 2023/01/10 | 2023/07/14 | 185 | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | Contrato de Prestación Servicios | 2023/02/07 09:39:56 AM | | 25280409 | SANDRA JIMENEZ TOBAR | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | DR-004-2023 | 14.739.200,00 | 0,00 | 2.544.267,00 | 12.194.933,00 | 2023/01/12 | 2023/01/12 | 2023/06/29 | 168 | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | Contrato de Prestación Servicios | 2023/02/07 09:55:27 AM | | 10543400 | GUSTAVO QUIRA | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | DR-007-2023 | 18.980.267,00 | 0,00 | 0,00 | 18.980.267,00 | 2023/01/16 | 2023/01/16 | 2023/06/29 | 164 | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | Contrato de Prestación Servicios | 2023/02/07 10:20:45 AM | | 4611730 | CESAR LUIS PEÑA AVILA | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | DR-010-2023 | 18.980.267,00 | 0,00 | 0,00 | 18.980.267,00 | 2023/01/16 | 2023/01/16 | 2023/06/29 | 164 | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | Contrato de Prestación Servicios | 2023/02/07 11:13:05 AM | | 1061733556 | DIANA JULLIETH EUSCATEGUI ARCOS | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | DR-015-2023 | 18.980.267,00 | 0,00 | 0,00 | 18.980.267,00 | 2023/01/16 | 2023/01/16 | 2023/06/29 | 164 | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | Contrato de Prestación Servicios | 2023/02/07 03:56:31 PM | | 1061758661 | ANYI CAROLINA VASQUEZ MUÑOZ | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | DR-016-2023 | 18.980.267,00 | 0,00 | 0,00 | 18.980.267,00 | 2023/01/16 | 2023/01/16 | 2023/06/29 | 164 | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | Contrato de Prestación Servicios | 2023/02/07 04:17:16 PM | | 98415810 | PANTOJA DELGADO MAURO HERNAN | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | DR-018-2023 | 18.980.267,00 | 0,00 | 0,00 | 18.980.267,00 | 2023/01/16 | 2023/01/16 | 2023/06/29 | 164 | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | Contrato de Prestación Servicios | 2023/02/07 04:45:55 PM | | 4666380 | OSWALDO FERNANDEZ MANRIQUE | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | DR-019-2023 | 18.980.267,00 | 0,00 | 0,00 | 18.980.267,00 | 2023/01/16 | 2023/01/16 | 2023/06/29 | 164 | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | Contrato de Prestación Servicios | 2023/02/07 05:10:01 PM | | 25282278 | NIDIA LILAVANTY MUÑOZ HURTADO | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | DR-020-2023 | 18.980.267,00 | 0,00 | 0,00 | 18.980.267,00 | 2023/01/16 | 2023/01/16 | 2023/06/29 | 164 | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | Contrato de Prestación Servicios | 2023/02/07 05:29:07 PM | | 1061692907 | EDISON FABIAN VASQUEZ | Contratista | Rendido |
| 891500759 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA | 2023 | DR-021-2023 | 18.980.267,00 | 0,00 | 0,00 | 18.980.267,00 | 2023/01/16 | 2023/01/16 | 2023/06/29 | 164 | Contratación Directa | Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo | Contrato de Prestación Servicios | 2023/02/08 10:31:29 AM | | 25560429 | MILDRED CAICEDO CUCHIMBA | Contratista | Rendido |

Fuente: SIA Observa IU Colegio Mayor del Cauca.

## NÓMINA

El técnico administrativo de contabilidad prepara el archivo en Excel la nómina y se genera el archivo plano. Previo el Vto. Bno. del Sr. Rector, el Tesorero carga el archivo plano en el portal de las entidades financieras realizando la aprobación del pago. La Auxiliar Administrativa recibe la nómina firmada efectúa la nota contable de la causación de la nómina.

## PAGO DE APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES

los aportes de nómina (seguridad social y parafiscales) su pago se efectúa a través del banco con el mismo procedimiento. La Auxiliar Administrativa envía a Tesorería la información de las planillas de seguridad social y parafiscales quien las cargará en el portal del operador, previamente revisados y listos para su respectivo pago. Se descarga el pago electrónico para su respectivo registro contable en SW financiero y posterior archivo.

La auditoría al control interno contable y financiero corresponde a la información suministrada por la IUCMC del periodo de enero a noviembre de 2023 y consolidada en estados financieros del mismo periodo.

## INVERSIÓN EXCEDENTES DE LIQUIDEZ

| ACTIVIDADES | ANALISIS DE LA AUDITORIA |
|---|---|
| Determina los saldos de bancos y proyecta los pagos con el fin de hacer las inversiones de liquidez. | En las actas se presentan los saldos de bancos, información base para la decisión de hacer las inversiones. |
| Si existe excedente de liquidez se procede a determinar el valor de la inversión. Se elabora acta en la cual conste la inversión. | Hubo 2 actas en 2023. Se ponen a disposición del auditor y se obtienen las copias respectivas. |
| Se solicita a diferentes entidades bancarias cotizaciones para realizar la inversión. Cada cotización debe adjuntar la calificación de riesgos a largo y Corto plazo. (Estas pueden cambiar de acuerdo a las SCR autorizadas por la Superintendencia Financiera). | Se hace la invitación a través de un oficio a las entidades financieras y las entidades envían las propuestas, con la oferta de las tasas de interés y el soporte de calificación de riesgo. se toma como muestra del proceso para 2022. se hace la inversión con la mejor oferta de la tasa de interés y por el período que decide la institución.<br><br>SCR (sistema de calificación de riesgo) |
| Se procede a realizar la inversión en la entidad bancaria que ofrezca mayor tasa de interés y adicionalmente su calificación de riesgo expedida por la SCR sea la más alta tanto a largo como corto plazo. | una vez recibidas las ofertas de inversión se levanta el acta para decir colocar los recursos de liquidez de la mejor propuesta. año 2022. |
| Si la inversión se hace en un banco diferente de donde están los excedentes de liquidez se elabora oficio solicitando cheque de gerencia por valor de la inversión a realizar. | en el ejemplo aportado no hubo necesidad del desarrollo de esta activas por cuanto los recursos institucionales estaban en esa entidad. |
| Informar a la PU de Contabilidad, entidad financiera, tiempo e interés de la inversión que hace con los excedentes de liquidez o reinversión del título valor. | A través de Oficio se informa a la PU de Contabilidad la transacción realizada, tiempo de la inversión, valor y tasa. |
| Elaborar nota contable para el registro de la inversión y causación de intereses. Se devuelve a Tesorería. | Se hace la trazabilidad del registro. |
| El título valor se guarda en la Caja fuerte de la Tesorería. | No hay TV para la fecha de la auditoría. |

## CIERRE DE TESORERÍA

| ACTIVIDADES | ANALISIS DE LA AUDITORIA |
|---|---|

| | |
|---|---|
| Verificar por fuentes de recursos los saldos de caja y bancos e inversiones temporales, a 31 de diciembre de cada vigencia fiscal. | Envía información por correo electrónico 19dic2023 |
| Verificar y conciliar recursos de terceros, de cuentas de destinación específica y acreedores varios. | Envía información por correo electrónico 19dic2024 |
| Verificar los documentos soporte de las cuentas por pagar y proyectar acto administrativo de constitución de las mismas. | Envía información por correo electrónico 19dic2025 |
| Descontar de los saldos de Tesorería las reservas presupuestales, las cuentas por pagar constituidas, acreedores y recursos de terceros. | Envía información por correo electrónico 19dic2026 |
| Enviar el estado de tesorería a los entes de control y entidades gubernamentales que lo requieran. | Contraloría Dptal |

| FORMATO CIERRE DE TESORERÍA | | | |
|---|---|---|---|
| CÓDIGO | VERSIÓN | EMISIÓN | PÁGINA |
| 402.03.03.02.R.04 | 1 | 22/02/2018 | 1 |

## CIERRE DE TESORERIA AÑO 2022

| | CONCEPTO | SALDO |
|---|---|---|
| | SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 ( Extractos Bancarios) | |
| (+) | CUENTAS CORRIENTES | 8.446.526.154,40 |
| (+) | CUENTAS AHORROS | 5.761.346.047,76 |
| (+) | Inversiones Temporales ( Titulos Valores) | - |
| (=) | TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERÍA | 14.207.872.202,16 |
| (-) | Acreedores Varios a diciembre 31 de 2022 | 603.518.022,00 |
| (-) | Impuestos, Estampillas y Libranzas | 79.521.716,00 |
| (-) | Cheques en poder de la Tesorería año 2022 | 500.865.276,05 |
| (-) | Cheques en poder del Beneficiario | 5.282.333,00 |
| (=) | DISPONIBLIDAD NETA EN TESORERÍA | 13.018.684.855,11 |
| (-) | Reservas Presupuestales Constituídas para el 2023 | 7.275.493.348,00 |
| (=) | SUPERAVIT DE CAJA | 5.743.191.507,11 |

OSCAR YONAIMER VITONCO
C.C. 76.325.392 de Popayan Cauca
Tesorero General

402.02-02

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR DEL CAUCA
NIT: 891 500 759 -1

## CIERRE DE TESORERIA AÑO 2022

| | CONCEPTO | | | SALDO |
|---|---|---|---|---|
| | **SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 ( Extractos Bancarios)** | | | |
| (+) | **CUENTAS CORRIENTES** | | | **8.446.526.154,40** |
| | **BANCO** | **NÚMERO** | **SALDO** | |
| | BANCO POPULAR | 11029001191-5 | 26.553.870,00 | |
| | BANCO POPULAR | 11029001200-4 | 550.000.000,00 | |
| | BANCO POPULAR | 11029001192-3 | 31.415,83 | |
| | BANCO POPULAR | 11029001189-9 | 5.195.374.199,15 | |
| | BANCO POPULAR | 11029001034-7 | 1.148.925.380,51 | |
| | BANCO POPULAR | 11029001132-9 | 1.525.641.288,91 | |
| (+) | **CUENTAS AHORROS** | | | **5.761.346.047,76** |
| | **BANCO** | **NÚMERO** | **SALDO** | |
| | BANCO COLPATRIA | 7942003999 | 3.525.973.949,64 | |
| | BANCO COLPATRIA | 7942003998 | 2.235.372.098,12 | |
| (+) | **Inversiones Temporales ( Titulos Valores)** | | | - |
| (=) | **TOTAL FONDOS DISPONIBLES TESORERÍA** | | | **14.207.872.202,16** |
| (-) | **Fondos con Destinación Específica sin Compromete** | | | - |
| | Recursos CREE | | - | |
| (-) | **Acreedores Varios a diciembre 31 de 2022** | | | **603.518.022,00** |
| | **NOMBRE** | **CÉDULA O NIT** | **VALOR** | |
| | Cesantías e Intereses Catedráticos | | 3.705.998,00 | |
| | Cesantías e Intereses Administrativos | | 369.512.284,00 | |
| | Travesya | | 4.132.000,00 | |
| | Ortodoncia para todos | | 1.150.440,00 | |
| | Seguridad Social Adtivos Dic 2022 | | 112.410.100,00 | |
| | Seguridad Social Catedra Dic 2022 | | 112.607.200,00 | |
| (-) | **Impuestos, Estampillas y Libranzas** | | | **79.521.716,00** |
| | Impuestos Dian | | 27.747.000,00 | |
| | Acción Fiduciaría - Retención Industría y Comercio | | 3.490.000,00 | |
| | Fiduciaría Davivienda - Estampilla Prodesarrollo | | 14.351.490,00 | |
| | Estampilla Prodeporte | | 7.214.365,00 | |
| | Estampilla Adulto Mayor | | 15.255.800,00 | |
| | Deposito Judicial (Miller Fdo Pino) | | 660.420,00 | |
| | Comfacauca - Libranza | | 1.001.134,00 | |
| | Banco de Occidente | | 9.614.095,00 | |
| | Coopserp - Libranza | | 155.023,00 | |
| | Seguros de Vida Sura | | 32.389,00 | |
| (-) | **Cheques en poder de la Tesorería año 2022** | | | **500.865.276,05** |
| | **NOMBRE** | **FECHA** | **NRO DE CHEQUE** | **VALOR** |
| | SERVAGRO LTDA | 29/12/2022 | 78654067 | 36.052.112,00 |
| | SERVAGRO LTDA | 29/12/2022 | 78654068 | 36.052.112,00 |
| | SERVAGRO LTDA | 30/12/2022 | 78654070 | 26.437.945,05 |
| | COMFACAUCA | 30/12/2022 | 78654071 | 3.658.830,00 |
| | PEDRO JOAQUIN ROA ROA | 30/12/2022 | 78654072 | 2.599.260,00 |
| | AVIATUR | 30/12/2022 | 78654073 | 1.390.920,00 |
| | EMTEL SA | 30/12/2022 | 78654075 | 49.760.230,00 |
| | SCALA ASENSORES | 30/12/2022 | 79001326 | 631.441,00 |
| | PEDRO JOAQUIN ROA ROA | 30/12/2022 | 79001327 | 202.424.046,00 |
| | XRM SERVICES SAS | 30/12/2022 | 79001328 | 110.948.495,00 |
| | REFERENCISTAS SAS | 30/12/2022 | 79001329 | 7.355.500,00 |
| | RENATA | 30/12/2022 | 79001330 | 10.874.185,00 |
| | BERTHA PIAMBA MUÑOZ | 30/12/2022 | 79001331 | 1.264.200 |
| | PROFAMILIA | 30/12/2022 | 79001332 | 2.553.000 |
| | BITECA SAS | 30/12/2022 | 79001333 | 8.863.000 |
| (-) | **Cheques en poder del Beneficiario** | | | **5.282.333,00** |
| | **NOMBRE** | **FECHA** | **NRO DE CHEQUE** | **VALOR** |
| | JORGE MORENO | 30/12/2022 | 78653976 | 3.792.000,00 |
| | SANDRA JIMENEZ | 30/12/2022 | 78654069 | 1.490.333,00 |
| (+) | **Fondos con Destinación Específica sin Comprometer disponibles en cuentas** | | | - |
| (=) | **DISPONIBLIDAD NETA EN TESORERÍA** | | | **13.018.684.855,11** |
| (-) | **Reservas Presupuestales Constituídas para el 2023** | | | **7.275.493.348,00** |
| | | | 7.275.493.348 | |
| (=) | **SITUACIÓN FISCAL Y/O EXCEDENTES FINANCIEROS** | | | **5.743.191.507,11** |

**OSCAR YONAIMER VITONCO**
**Tesorero General**

| (C) Banco O Entidad Financiera | (S) Código Contable | (C) Cuenta No | (C) Destinación De La Cuenta | (D) Ingresos | (D) Saldo Libro De Contabilidad | (D) Saldo Extracto Bancario | (D) Saldo Libro Tesorería |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BANCO POPULAR | 111005 | 110290010347 | FONDOS COMUNES | 8.089.587.287 | 1.148.925.380 | 1.148.925.380 | 1.148.925.380 |
| BANCO POPULAR | 111005 | 110290011329 | RECURSOS PROPIOS | 8.425.298.851 | 1.020.133.434 | 1.525.641.289 | 1.525.641.289 |
| BANCO POPULAR | 111005 | 110290011899 | RECURSOS FOMENTO INVERSION | 3.098.577.457 | 5.195.374.199 | 5.195.374.199 | 5.195.374.199 |
| BANCO POPULAR | 111005 | 110290011915 | RECURSOS PROPIOS PINES | 82.160.420 | 26.432.370 | 26.553.870 | 26.553.870 |
| BANCO POPULAR | 111005 | 110290011923 | COOPERATIVAS | 1.175.586.464 | 31.416 | 31.416 | 31.416 |
| BANCO COLPATRIA | 111006 | 7942003999 | RECURSOS PROPIOS | 3.646.685.389 | 3.525.973.950 | 3.525.973.950 | 3.525.973.950 |
| BANCO COLPATRIA | 111006 | 7942003998 | RECURSOS CREE | 67.579.466 | 2.235.372.098 | 2.235.372.098 | 2.235.372.098 |
| BANCO POPULAR | 111005 | 110290012004 | COLEGIO MAYOR DEL CAUCA CONTRATO 2022065 | 550.000.000 | 550.000.000 | 550.000.000 | 550.000.000 |

Análisis para constituir inversiones.

La evaluación se llevó a cabo el cumplimiento de las normas legales, contables y financieras, así como las políticas contables internas.

## CONCLUSIONES

Concluida la auditoría se puede afirmar el cumplimiento de los procedimientos auditados en cada una de las actividades de trabajo propuestas en el mismo, la buena ejecución de los controles y seguimiento de los posibles riesgos del Subproceso y al cronograma establecido para el desarrollo de la presente auditoría.

Preparó: Esp. CP. Ricardo Riomalo Rivera
Auditor Experto

Reviso: Fabián Hurtado Mosquera
Auditor.
Jefe Oficina de Control Interno