

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 1 de 17

UNAD © 2022

1. Fecha		
Día	Mes	Año
23	08	2022

2. Tipo de revisión	
Auditoría de proceso y/o procedimiento(s) o de Sistema de gestión del SIG o de Norma	Revisión de la dirección
X	

Informe de Auditoría (In Situ):

Informe de Auditoría Virtual:

Informe de Auditoría Consolidado:

I. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA.	
<b>3. Proceso y/o procedimiento(s) o Sistema de gestión del SIG o Norma:</b>	<p><b>Nombre de proceso:</b> (C-4) GESTION D RECURSOS FISICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS</p> <p><b>Nombre de los procedimientos:</b>                      (P-4-1) Cuentas que Generan Deuda a Favor de la UNAD por Convenios                      (P-4-2) Cobro Coactivo                      (P-4-4) Contratación de Bienes y Servicios                      (P-4-5) Administración, Ejecución y Control del Presupuesto                      (P-4-6) Control y Seguimiento de Bienes                      (P-4-7) Desembolsos / Pagos                      (P-4-8) Siniestralidad de Bienes                      (P-4-10) Recaudos/Ingresos                      -(P-4-11) Elaboración de Estados Financieros e Información Tributaria y Financiera Derivada                      (P-4-12) Administración de Elementos de Consumo y Bienes Devolutivos                      (P-4-13) Trámite de Recursos para Desplazamientos</p>

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 2 de 17

UNAD © 2022

	Nombre completo y correo electrónico institucional.	Número de cédula
<b>4. Auditor Líder o Líder de Equipo Auditor</b>	Líder del equipo auditor <b>María Nancy Garzón Soche</b> <a href="mailto:maria.garzon@unad.edu.co">maria.garzon@unad.edu.co</a>	51.987.397
	<b>Auditor interno acompañante</b>	<b>Centro – Sede auditado(a)</b>
<b>5. Equipos auditores participantes:</b>	Auditor interno acompañante <b>Ana del Pilar Bermeo Lozano</b> <a href="mailto:ana.bermeo@unad.edu.co">ana.bermeo@unad.edu.co</a> C.C. 53.028.847	Sede Nacional

<b>6. Criterios de auditoría</b> (Retomado del(los) plan(es) de auditoría):	Normas ISO 9001:2015, Plan de Desarrollo 2019-2023, Manual del SIG, Proceso, procedimientos, formatos, instructivos, guías, indicadores del proceso, Mapa de Riesgo, Informe de PQRSdel proceso, Mediciones de percepción del servicio, Ley 87 de 1993, Ley 30 de 2002, Ley 1474 de 2011, Estatuto Organizacional, Estatuto General, Estatuto Personal Administrativo y docente, el cumplimiento de la Directiva Presidencial 04 de 2012 Cero Papel, Planes de mejoramiento (SSAM), Mapa de riesgos del proceso, Planes operativos, Documentación registrada en el SIG, Aplicaciones utilizadas para la gestión del proceso, y demás normatividad y documentos aplicables.
<b>7. Alcance</b> (Retomado del(los) plan(es) de auditoría):	Evaluar el proceso C-4 GESTION DE RECURSOS FÍSICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS y sus procedimientos contenidos en el Sistema Integrado de Gestión de la Calidad -SGC- de la UNAD regido bajo la norma ISO 9001:2015; así mismo se revisará el Mapa de Riesgo, los resultados de auditorías interna y externa realizadas y el seguimiento de las acciones de mejora establecidas en el Sistema de Seguimiento de Acciones de Mejora-SSAM.

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 3 de 17

UNAD © 2022

<b>8. Participantes auditados</b> (Nombres y correos electrónicos):	Dra. Nancy Rodríguez Mateus <b>Gerente Administrativa y Financiera</b> <a href="mailto:nancy.rodriguez@unad.edu.co">nancy.rodriguez@unad.edu.co</a> , <a href="mailto:gfinanciera@unad.edu.co">gfinanciera@unad.edu.co</a>  Dra. Esther Constanza Vanegas Castro <b>Secretaría General</b> <a href="mailto:sgeneral@unad.edu.co">sgeneral@unad.edu.co</a>		
<b>9. Fecha de apertura:</b>	23 de septiembre de 2022	<b>10. Fecha de cierre:</b>	23 de septiembre de 2022

## II. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

### 11. Descripción General de la Auditoría

La auditoría se desarrolló con apoyo de las tecnologías de la información y la comunicación, para lo cual se relacionan a continuación l Sala virtual de Zoom utilizada para tal fin:

Información de acceso

**Reunión Zoom:**

**Enlace directo:** <https://unad-edu-co.zoom.us/j/97689378271>

**Código acceso:** 125499

El día 23 de agosto de 2022, de acuerdo con el plan de auditoría, se establecen los siguientes acuerdos, para el desarrollo de las dos jornadas en común acuerdo con los asistentes y el equipo a auditar:

- El proceso se realiza durante el día 23 de agosto de 2022 según con lo programado.
- Se realizarán dos recesos,
- Las sesiones serán grabadas con previo consentimiento de los asistentes.
- Se hará registro de la asistencia utilizando un formulario de Google: [https://drive.google.com/drive/folders/1H3y2kf3u17Q0kGKYE-\\_oSwLdK\\_cYoYTh?usp=sharing](https://drive.google.com/drive/folders/1H3y2kf3u17Q0kGKYE-_oSwLdK_cYoYTh?usp=sharing)

Las evidencias deben cargarse en el repositorio generado para tal fin, siguiente link: Repositorio Evidencias:

<https://drive.google.com/drive/folders/1OTM71lNzdT0KChKv8JlBfq1V-aCwDckw?usp=sharing>

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 4 de 17

UNAD © 2022

Una vez concertadas las condiciones para el desarrollo de la auditoría, se comienza la revisión y solicitud de evidencias de cada uno de los once (11) procedimientos que conforman el proceso (C-4) GESTIÓN D RECURSOS FÍSICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS y el aporte de cada uno de ellos a los objetivos estratégicos del SIG.

Se resalta la correcta administración y su suministro de los recursos Físicos y financieros para el cumplimiento de las metas establecidas por la Universidad, llevando un control adecuado de las compras, adquisiciones de bienes y servicios, presupuesto, pago de obligaciones, costos y ejercicios contables óptimos.

Con relación al sistema de gestión del proceso se revisaron los siguientes aspectos:

- Caracterización del proceso
- Aporte del procedimiento a la política del sistema integrado de Gestión
- Indicadores del proceso
- Matriz de comunicaciones
- Matriz de salidas no conformes
- Matriz de StakesHolders partes interesadas
- Riesgos y oportunidades
- Revisión del contexto interno y externo
- Entradas y salidas del proceso
- Satisfacción del cliente interno y externo
- Plan de mejoramiento
- Mapa de Riegos y sus respectivos reportes

De estos aspectos revisados es importante resaltar lo siguiente:

- Este proceso no cuenta con “salidas no conformes” pues los productos que se generan de los procedimientos de este proceso deben cumplir los requisitos legales, por lo tanto no tienen cabida la generación de errores. Para evitar que se materialicen las posibles salidas no conformes, se cuentan en los procedimientos con unos los suficientes puntos de control.

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 5 de 17

UNAD © 2022

- De los diez y seis (16) riesgos identificados se tienen doce (12) a cargo de la GAF y cuatro (4) a cargo de la secretaria General
- De los doce (12) riesgos a cargo de la GAF se observa que tienen una periodicidad de informe trimestral, se reporta que a la fecha no se ha materializado ningún riesgo.
- Para ratificar lo anterior la auditora MNGS, solicita al azar el seguimiento al Riesgo 2701 *“incumplimiento de la presentación de plazos de la información tributaria, financiera y contable”* donde se evidencian los respectivos reportes trimestrales del 2022 y se solicita la evidencia de la presentación de ICA de Bogotá. No obstante lo anterior en este mapa se observan todos los reportes declaración de renta, declaración de ICA, la información exógena que se presenta a la DIAN, informes a antes de control como el SNIES, MEN y los informes de ejecución presupuestal de ingresos.
- Este proceso No tiene salidas no conformes, considerando que las salidas del proceso son de cumplimiento legal y esto generaría sanciones por lo tanto en cada uno de los procedimientos se cuenta con todos los controles operativos.
- Se revisan los 2 Indicadores de eficacia del proceso , que evidencia que el comportamiento estos ha sido satisfactorio, como se observa en los dos últimos reportes trimestrales del 2022 de la *“capacidad de pago a corto plazo”* estuvo por encima del 95 % cuando la meta proyectada fue del 80% y del indicador de *“esfuerzo financiero”* se obtuvo un cumplimiento por encima del 82% cuando la meta proyectada fue del 70%. lo anterior demuestra la capacidad financiera desde los recaudos y manejo de recursos propios que garantizan la sostenibilidad y operación de la Universidad.
- Con relación a la revisión de los informes de gestión por proceso No se evidencia al momento de la auditoría interna, el reporte la página web institucional del primer semestre del 2022, a lo cual los auditados indican que se encuentra con todas las aprobaciones a la espera del cargue en la web y el cual se adjunta al repositorio como evidencia.
- Se deja claridad que los ajustes presupuestales se han realizado en el marco de los cambios normativos de orden nacional e institucional y en la búsqueda de agilizar los procedimientos, así mismo se está trabajando en ajustes como contratación y el Secop II entre otros.
- Se evidencia en el último informe de auditoría externa que no hay ninguna observación con relación al proceso C-4

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 6 de 17

UNAD © 2022

- De los planes de mejoramiento relacionados en el SSAM Actualmente no se tienen acciones de mejora para el C4 y las tres(3) acciones de mejora del año anterior se encuentran cerradas como se evidencia en dicho sistema.
- Para todo lo anterior se pudo evidenciar, el desarrollado en los tiempos previstos para el reporte de informes, conocimiento total y articulado de todos los procedimientos que conforman el proceso. En general la mejora continua es permanente con a la información documentada que permite la eficacia dentro de cada uno de los documentos. En cuanto a la operación del proceso los puntos de control se aplican estrictamente, lo cual permitió revisar la trazabilidad de la información documentada.
- Vale resaltar que el personal está en constantes capacitaciones y es pertinente la toma de conciencia con respecto a las competencias y el buen desempeño dentro del proceso.
- El desarrollo de todos los procedimientos se ha realizado con total normalidad en el retorno parcial a la presencialidad post COVID, lo cual ha permitido el adecuado funcionamiento de la universidad, ratificando el cumplimiento acertado del proceso y la adaptación al tenor de aspectos externos.

Teniendo en cuenta que el ejercicio de auditoría se desarrolló con el apoyo de las tecnologías de la información y a comunicación a través de la herramienta Zoom, se resalta que todos los documentos se encontraban en medios magnéticos y fueron aportados de forma inmediata a la solicitud durante el desarrollo del ejercicio, en un repositorio generado por el equipo auditor, para tal fin., para el caso de la revisión del Proceso se encuentra en este vínculo la evidencia:

Se relaciona a continuación el vínculo de grabación de la auditoria y el vínculo del repositorio de evidencias:

**Grabación Auditoria:** <https://drive.google.com/file/d/1-aMtzNUO0xLIVcjZnSpuxIvHvfu8kORG/view?usp=sharing>

**Repositorio Evidencias:** <https://drive.google.com/drive/folders/1OTM71INzdT0KChKv8JIBfq1V-aCwDckw?usp=sharing>

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 7 de 17

UNAD © 2022

#### **(P-4-2) Cobro Coactivo**

Con el fin de verificar la recuperación de los dineros adeudados a la UNAD, se solicita el listado de los procesos activos a lo cual la secretaria General relaciona veintiún (21) procesos activos a la fecha, seleccionándose al azar un (1) proceso en el que se han efectuado pagos por parte del deudor:

##### Proceso coactivo No.284 – Hernán Darío Carrillo Aristizábal

Inicio del proceso 16 08 de 2016 por incumplimiento del pago de una deuda de \$22.407.420, por concepto de los costos del programa posgradual con la UNAD Florida de maestría, adelantada por el funcionario el cual no fue cancelado en su totalidad y que no incluye el valor del incentivo cubierto por la universidad

- Cobro persuasivo primer requerimiento previo inicio cobro coactivo 27 de octubre de 2016
- Mandamiento ejecutivo del 28 de julio de 2017
- Auto que decreta medida cautelar de embargo y secuestro preventiva del 28 de julio de 2017
- Aviso de citación No. 1 para notificación de mandamiento ejecutivo 31 de julio de 2017
- Auto de acuerdo de pago No.001
- Comunicado donde se informa al deudor del incumplimiento del acuerdo de pago del 5 de febrero de 2018
- Comprobantes de pago por un total \$15.203.740 realizados durante los años 2018, 2019 y 2020
- Refinanciación de acuerdo de pago No.001 del 19 de enero de 2021 en 5 cuotas de los \$7.203.240 del saldo correspondiente
- Confirmación abono a cuenta del banco de Bogotá por \$1.500.000 el 09 de septiembre de 2021
- Auto que ordena el incumplimiento de acuerdo de pago y ordena seguir adelante con la ejecución del 22 de marzo de 2022
- Notificación del auto que declara el incumplimiento de un acuerdo de pago y ordena seguir adelante con la ejecución del 23 de marzo de 2022
- Respuesta a la notificación por parte del deudor y propuesta de pago por el valor restante en 3 cuotas de \$500.00
- Constancia ejecutoria del 18 de abril de 2022
- Oficio comunicado medida cautelar de embargo de bien inmueble 20 de abril de 2022
- Comunicado de tesorería donde se informa los abonos realizados en el mes de mayo de 2022 por \$5.703.680
- Comunicado de tesorería donde se informa que el banco de Bogotá registra abonos en el mes de julio por \$4.700.00
- El proceso continua hasta que el deudor cancele el saldo adeudado
- Toda la trazabilidad detallada se encuentra registrada en herramienta LITISOF, en la cual se evidencio el cargue de las evidencias de cada acción del proceso

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 8 de 17

UNAD © 2022

Después de haber revisado todo el procedimiento se evidencia la trazabilidad de este.

Las evidencias del procedimiento se encuentran en el siguiente Vinculo:

<https://drive.google.com/drive/folders/1m4rX5046Yt5eF91bZtxmUrns5f9m4Sgu?usp=sharing>

#### **(P-4-4) Contratación de Bienes y Servicios**

Con el fin de Suministrar a las diferentes unidades los bienes y/o servicios requeridos para el cumplimiento de las metas previstas dentro del Plan de Desarrollo Institucional y con el fin de optimizar la prestación del servicio académico, pedagógico y administrativo se revisa:

Se presenta el proceso de invitación publica que corresponde a una contrataciones de mayor cuantía por valores superiores a 1000 salarios mínimos, para esta auditoria se revisa el contrato por el cual se adjudicó la vigilancia para la Universidad Contrato CMM-2022- 000022 , En el cual se evidencia:

- CDP 05 de enero 03 de enero de 2022
- Estudios previos
- Estudios de mercado remitidos por la unidad gestora
- 3 cotizaciones: SUPERVISIÓN DE COLOMBIA Y CIA LTDA, VIGIAS DE COLOMBIA SRL LTDA Y COMPAÑÍA SE SERSECOL LTDA
- Términos de referencia del supervisor
- Concepto de los lideres de gestión ambiental y seguridad y salud en el trabajo
- Términos de referencia construidos por Secretaria General
- Resolución 00225del 12 de enero del 2022 que ordena la apertura de la invitación publica
- Observaciones por parte de los posibles proponentes
- Acta de comité de cierre del 18 de enero de 2022
- Propuesta de la única empresa que se presenta UNION TEMPORAL UNISEGURA VIGIAS DE COLOMBIA

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 9 de 17

UNAD © 2022

- Evaluación Jurídica de la propuesta
- Evaluación financiera de la propuesta
- Evaluación técnica de la propuesta
- Constancia de la apertura del tiempo para realizar las observaciones a las evaluaciones
- Acta de comité de contratación del 25 de enero de 2022
- Resolución de adjudicación 000574 del 28 de enero de 2022
- Contrato CMM-2022-000022 el 05 de febrero de 2022 al 01 de febrero de 2023
- Póliza de cumplimiento Seguros del Estado No. 11-45-10101109960
- Designación del supervisor
- Inicio ejecución del contrato del 4 de febrero de 2022

Actualmente este contrato se encuentra en desarrollo y hasta la fecha se evidencia cumplimiento conforme a los parámetros fijados por la Universidad en materia de contratación y en cumplimiento a los requisitos legales

Las evidencias del procedimiento se encuentran en el siguiente Vinculo:

[https://drive.google.com/drive/folders/1X5jXhmemAtWRktzOC82nOg\\_81unNnpIq?usp=sharing](https://drive.google.com/drive/folders/1X5jXhmemAtWRktzOC82nOg_81unNnpIq?usp=sharing)

#### **(P-4-7) Desembolsos / Pagos**

Las obligaciones adquiridas por la Universidad y el cumplimiento con el pago de estas se evidencian a través la muestra del pago de la mensualidad al Contrato CMM-2022- 000022 con Unión Temporal Unisegura Vigías de Colombia, del cual a la fecha de esta auditoria se han realizado 5 pagos en este caso vamos a revisar el pago del mes de:

- Orden de pago 6663 del pago de la vigilancia del mes de febrero por un valor de 1.200.071.322.214
- Certificado de registro presupuestal 528 del 3-02-2022
- Factura de venta Electrónica No. E-1 del 28 -02-2022
- Formato de información de terceros

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 10 de 17

UNAD © 2022

- Certificación bancaria Banco de Occidente
- Boletín pago OP 6663 2022 donde se evidencia el pago realizado
- Evidencia pago exitoso desde la cuenta generadora No. 0019144385 del 08-04-2022
- Conciliación bancaria de abril de 2022

Después de haber revisado todo el procedimiento se evidencia la trazabilidad y cumplimiento de este.

Las evidencias del procedimiento se encuentran en el siguiente Vínculo

<https://drive.google.com/drive/folders/1ha4Ax0xrZp3CfLxdd6JxCKHh8vFcWTxl?usp=sharing>

#### **(P-4-5) Administración, Ejecución y Control del Presupuesto**

Este procedimiento es el que más modificaciones presenta, por lo cual la Auditora solicita evidencia de los comunicados para informar a la comunidad Unadista los ajustes correspondientes, como soporte a la solicitud se entregan las evidencias de los correos de las siguientes circulares:

- Circular 600-005 del 07 de octubre de 2021 , donde se informa la actualización del procedimiento P-4-5 Administración, Ejecución y control del presupuesto
- Circular 600-010 el d 23 de octubre de 2021 , donde se informa la actualización del formato F-4-5-1 Formato solicitud de certificado de disponibilidad Presupuestal

Para el Contrato CMM-2022- 000022 Unión Temporal Unisegura Vigías de Colombia se tienen las siguientes evidencias:

- Solicitud de certificado de Disponibilidad Presupuestal-CDP
- CDP No. 5 para seguridad de las sedes de la UNAD por un valor del contrato de \$17.865.415.047 del 03 de enero de 2022
- Resolución de desagregación presupuestal 020170 para la vigencia fiscal del 2022 del 31 de diciembre de 2021
- Resolución 20169 que adopta e nuevo catálogo presupuestal
- Acuerdo No. 048 de 25 de nov de 2021 que adopta el presupuesto para el 2022
- Informe interno general de ejecución general del mes de julio

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 11 de 17

UNAD © 2022

Se revisa la trazabilidad y cumplimiento del procedimiento para la asignación y emisión de CDP.

Las evidencias del procedimiento se encuentran en el siguiente Vínculo:

<https://drive.google.com/drive/folders/1IkIdBTyGleW7d5CENfxGLSLiVwqCOwEH?usp=sharing>

#### **(P-4-1) Cuentas que Generan Deuda a Favor de la UNAD por Convenios**

Una vez que un convenio o un contrato interadministrativo es legalizado por la mesa técnica dinamizadora de convenios, cuando empieza la ejecución los supervisores solicitan la facturas electrónicas según el número de estudiantes matriculados. Por lo tanto con el fin de verificar la trazabilidad del proceso en la generación de cuentas de cobro solicitadas por las diferentes oficinas de la UNAD se toma el siguiente caso:

##### Convenio- Contrato interadministrativo No. 1624 de 202 con Alcaldía Municipal de Soacha

- Correo con la solicitud de Factura Electrónica del convenio 12 de agosto de 2022
- Acta de Inicio del convenio del 4 de junio de 2021
- Certificación de Registro y control de los estudiantes
- Registro único tributario de la Alcaldía de Soacha
- Listado de estudiantes al periodo académico que están vinculados
- Contrato interadministrativo 1624 de 2021
- Formato de solicitud de factura electrónica del 10 agosto de 2022
- Correo con la factura electrónica de venta FVGF 1221 17 de agosto de 2022 segunda y tercera cuota por \$450.000.000
- Registro de la gestión del pago con la relación de las cuentas de cobro
- Informe de cartera que se le presenta al comité financiero 07 de julio de 2022 con a cartera corriente, la cartera no corriente y la gestión de cartera

Se verifican evidencias y la trazabilidad cumple con el procedimiento.

Las evidencias del procedimiento se encuentran en el siguiente Vínculo:

<https://drive.google.com/drive/folders/1m3xnI5LvLOsBgVchPgUqb4C7OvGdzXIm?usp=sharing>

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 12 de 17

UNAD © 2022

#### **(P-4-10) Recaudos/Ingresos**

En la auditoria de este procedimiento se puede observar el reflejo razonable, integral y oportuno de los ingresos de efectivo en las cuentas bancarias de la universidad, provenientes de la oferta de servicios y otros conceptos, como se evidencia en Carpeta de conciliaciones bancarias y el Soporte -recaudo-ingreso boletín 18-08-2020.

Para este proceso se evidencia la trazabilidad y cumplimiento.

Las evidencias del procedimiento se encuentran en el siguiente Vinculo:

[https://drive.google.com/drive/folders/1SERPA7Zs-wOXc1CGUTm2TroL8YOkc\\_T3?usp=sharing](https://drive.google.com/drive/folders/1SERPA7Zs-wOXc1CGUTm2TroL8YOkc_T3?usp=sharing)

#### **(P-4-6) Control y Seguimiento de Bienes**

Los bienes de la Universidad desde su adquisición son controlados con el fin de realizar seguimiento para garantizar su estado y vida útil. El procedimiento P-4-6 es un procedimiento adscrito a la coordinación de adquisiciones e inventarios.

- Para efectos de la auditoría de este procedimiento los auditados indican que este año han tenido un plan de acción definido para dar los lineamientos de inventario, donde se relacionan los colaboradores adjudicados a cada centro regional, se presentan la dinámica, estrategia, cronogramas de salidas y la agenda de auditorías y formatos de comprobantes de traspasos y novedades.
- Para efectos de esta auditoria se toma el plan de auditoria para el CCAV de Quibdó del 23 de mayo
- Se presenta la herramienta Neón y el proceso de capacitación de esta herramienta.
- Acta de toma física No. 1 CCAV Quibdó 27 de mayo de 2022
- Baja controlables CCAV Quibdó
- Individualizados para 10 funcionarios CCAV Quibdó
- Novedades de inventarios

Después de haber revisado todo el procedimiento se ve la trazabilidad y cumplimiento de este, así mismo se evidencian ejercicios de adaptación al cambio y contexto externo, en el marco de la pandemia, que no ha entorpecido el desarrollo de las actividades propias de este proceso

Las evidencias del procedimiento se encuentran en el siguiente Vinculo:

<https://drive.google.com/drive/folders/1Jku0dwtZLm7HbbjAalrYebquGongLKRX?usp=sharing>

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 13 de 17

UNAD © 2022

#### **(P-4-8) Siniestralidad de Bienes**

Para el reporte de siniestros se establecen los trámites de reclamación en los casos de siniestralidad de bienes de la UNAD y se realiza la respectiva reposición o indemnización de este.

Se toma como muestra el siniestro de la UDR de Chipaque, producido en el mes Febrero de 2022, por una ruptura de un vidrio ubicado en la sala de tutores y que fue cubierto por la aseguradora del cual se relacionan las siguientes evidencias:

- Comunicado del siniestro por del director de la UDR
- Registro fotográfico del siniestro
- Matriz de siniestralidad
- Registro fotográfico del arreglo del siniestro

Para este proceso se evidencia la trazabilidad y cumplimiento

Las evidencias del procedimiento se encuentran en el siguiente vínculo

[https://drive.google.com/drive/folders/1\\_42uCpWoEIKp8J08zt1saJTIY26TBRKP?usp=sharing](https://drive.google.com/drive/folders/1_42uCpWoEIKp8J08zt1saJTIY26TBRKP?usp=sharing)

#### **(P-4-12) Administración de Elementos de Consumo y Bienes Devolutivos**

Con el propósito de adquirir y poner en servicio los elementos de consumo y bienes devolutivos que requieren las diferentes unidades se toman las siguientes evidencias para el CEAD de Acacias:

- Circular informativa **600-006** del 23 de septiembre de 2021 para recopilar las necesidades de papelería y útiles de escritorio vigencia 2022
- Consolidado plan de compras
- Traslado de Almacén
- Existencias de inventario
- Memorando de recibido elementos

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 14 de 17

UNAD © 2022

Resalto la mejora implementada en el procedimiento con la implementación de un sistema de información que le hace seguimiento a los elementos de consumo.

Por lo anterior se verifica que el procedimiento reúne las necesidades de las unidades y su entrega en cada una de las dependencias

Las evidencias del procedimiento se encuentran en el siguiente Vínculo:

<https://drive.google.com/drive/folders/1jDJLlgA5n9N93WL4YQUPp45YQz-t-DJw?usp=sharing>

#### **(P-4-13) Trámite de Recursos para Desplazamientos**

Teniendo en cuenta la importancia para la UNAD de controlar los recursos y garantizar la oportunidad de los desplazamientos de los Líderes Unadistas, para este procedimiento se solicita la evidencia de los desplazamientos con las siguientes resoluciones.

#### -Resolución 7001 para desplazamiento nacional de una persona de planta del 16 de mayo de 2022 para la ciudad de Leticia.

- Solicitud desplazamiento con fecha del 10 de mayo del 2022
- Aprobación y VoBo del Sr. Rector de fecha 11 de mayo de 2022
- Certificado de Disponibilidad Presupuestal CDP 775 16 de mayo de 2022
- Certificado de Registro Presupuestal 8270 del 16 de mayo de 2022

#### Legalización de gastos

- Formato de Legalización
- Certificado de asistencia por emitido por la directora de la UDR de Leticia
- Informe ejecutivo
- Pasabordos

En la revisión de evidencias se verifica la trazabilidad y cumplimiento de los procedimientos en los diferentes escenarios de desplazamientos.

Las evidencias del procedimiento se encuentran en el siguiente Vínculo:

<https://drive.google.com/drive/folders/19O58Co5ZV-kkFO8k36W2ojXaqsJzEXYb?usp=sharing>

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 15 de 17

UNAD © 2022

**(P-4-11) Elaboración de Estados Financieros e Información Tributaria y Financiera Derivada**

Para la UNAD es importante el cumplimiento de llevar el control de los registros contables, además de realizar los reportes correspondientes a las diferentes entidades a tiempo, por lo tanto y para la verificación de este proceso se revisa el reporte a tiempo al CHIP y CGN.

- Calendario tributario inicial Boletín Diario de tesorería
- Cronograma y calendario tributario 2021
- Cronograma y Calendario tributario 2022
- Cronograma de contabilidad 2022
- Envío CNG informes contables Junio 2021
- Soporte del envío de información Contable estados financieros definitivos vigencia 2020.
- Soporte del envío de información Contable a junio de 2021.
- Estados Financieros
- Soporte para la devolución del IVA tercer trimestre de 2022
- La información de este procedimiento se encuentra detallada en mapa de riegos

Después de revisar y verificar las evidencias se puede dar cuenta del cumplimiento de los reportes y la ejecución del procedimiento.

Las evidencias del procedimiento se encuentran en el siguiente Vinculo:

<https://drive.google.com/drive/folders/1VTybgyreclM94yfBqLJAEGrF38AQisDZ?usp=sharing>

**III. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:**

**12. Hallazgos de auditoría:** Registre la información solicitada de: No Conformidad Mayor (NCM), No Conformidad menor (NCm), teniéndose en cuenta el procedimiento de Auditorías Integrales.

Centro o lugar auditado	Proceso(s) y/o Procedimiento(s) o Sistema de Gestión o Norma auditado(s)	Tipo de Hallazgo: No Conformidad Mayor (NCM), No Conformidad menor (NCm)	Numeral y literal de la Norma o requisito implicado en el hallazgo	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO: (¿Qué se incumplió? ¿Cómo se incumplió? ¿Cuándo se incumplió?, ¿Dónde se incumplió?)	¿Es un hallazgo reincidente de auditorías pasadas?	Documento o registro evidencia del hallazgo

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 16 de 17

UNAD © 2022

### 13. ASPECTOS IMPORTANTES A CONSIDERAR:

#### 13.1 ASPECTOS POSITIVOS O FORTALEZAS:

- Conocimiento total y articulado de todos los procedimientos que conforman el proceso por parte del equipo auditado.
- Mejora continua permanente con a la información documentada que permite la eficacia dentro de cada uno de los documentos.
- Trabajo permanente de los integrantes del equipo auditado, para la generación de nuevos indicadores para el proceso, con lo cual como institución, permitirá mejorar la medición cualitativa o cuantitativa, que la gestión de los recursos físicos, administrativos y financieros proporcionan como apoyo a la sostenibilidad y operación de la Universidad.
- Los puntos de control se aplican estrictamente, lo cual permitió revisar la trazabilidad de la información documentada.
- El personal está en constante capacitación y es pertinente la toma de conciencia con respecto a las competencias y el buen desempeño dentro del proceso.
- El desarrollo de todos los procedimientos durante este último año se ha realizado con total normalidad en el retorno parcial a la presencialidad post COVID, lo cual ha permitido el adecuado funcionamiento de la universidad, ratificando el cumplimiento acertado del proceso y la adaptación al tenor de aspectos externos.
- Desarrollo de sistemas de información para apoyar el seguimiento y control de algunos procedimientos
- Se resalta la correcta administración y suministro de los recursos físicos y financieros para el cumplimiento de las metas establecidas por la Universidad, donde se encontró un adecuado desarrollo y control de compras, cobros, presupuestos, pago de obligaciones, costos y ejercicios contables

#### 13.2 OPORTUNIDADES DE MEJORA (OBSERVACIONES):

- Ninguna

#### 13.3 RECOMENDACIONES:

“Asegúrese de consultar la versión vigente de este formato en <http://sig.unad.edu.co>”

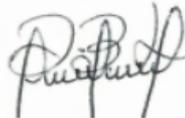
	<b>FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CÓDIGO:</b> F-3-5-5
	<b>PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES</b>	<b>VERSIÓN:</b> 6-09-09-2022
		<b>PÁGINAS:</b> 17 de 17

UNAD © 2022

- Definir un líder de la Gerencia Financiera para que sea el administrador de los sistemas de información: Mapa de Riesgos y SSAM, liberando de estas responsabilidades al actual Líder Estratégico de Gestión -LEG

**13.4 ASPECTOS A CONSIDERAR EN EL EJERCICIO AUDITOR POSTERIOR:**

- Consideramos que la auditoria mediada por las tecnologías de la información y la comunicación, es una excelente estrategia para realizar estos ejercicios de manera eficiente, por lo tanto la recomendación es mantener este tipo de auditorías medidas por las tecnologías.

NOMBRE COMPLETO	RESPONSABILIDAD	FIRMA
Maria Nancy Garzon Soche	<b>AUDITOR LÍDER / LÍDER DE EQUIPO AUDITOR</b>	
Ana del Pilar Bermeo Lozano	<b>AUDITOR INTERNO ACOMPAÑANTE</b>	
Esther Constanza Venegas Castro	<b>LÍDER DE LOS PROCEDIMIENTOS</b> P-4-2) Cobro Coactivo (P-4-4) Contratación de Bienes y Servicios	
Nancy Rodríguez Mateus	<b>LÍDER DE LOS PROCEDIMIENTOS</b> (P-4-1) Cuentas que Generan Deuda a Favor de la UNAD por Convenios (P-4-5) Administración, Ejecución y Control del Presupuesto (P-4-6) Control y Seguimiento de Bienes (P-4-7) Desembolsos / Pagos (P-4-8) Siniestralidad de Bienes (P-4-10) Recaudos/Ingresos (P-4-11) Elaboración de Estados Financieros e Información Tributaria y Financiera Derivada (P-4-12) Administración de Elementos de Consumo y Bienes Devolutivos (P-4-13) Trámite de Recursos para Desplazamientos	