

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA</p>	<h2>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</h2>  	
Entidad	Período de revisión:	Macroproceso
INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA.	Del 1° de enero al 31 de octubre de 2018	GESTION FINANCIERA Y CONTABLE
Preparado por:	Fecha de iniciación	Fecha de terminación
JAIRO HERNAN MAÑUNGA DURAN	16 de octubre de 2018	20 de diciembre de 2018

Popayán, 26 de diciembre de 2018

Doctor
HECTOR SANCHEZ COLLAZOS
 Rector Institución Universitaria Colegio Mayor Del Cauca
 Ciudad

Referencia: informe final de auditoría de estados financieros para el periodo enero a octubre de 2018

De acuerdo al plan y programa de auditoria de estados financieros, me permito remitir el informe final sobre la auditoria de los estados financieros periodo enero a octubre de 2018

Alcance de la auditoria

La presente auditoria tiene el siguiente alcance:

1. Auditoría de estados financieros para el periodo enero a octubre de 2018, de la Institución Universitaria Colegio Mayor Del Cauca, de acuerdo al plan y programa de auditoria propuesto para este periodo.
2. Presentar informes preliminares y un informe final de acuerdo a los avances y hallazgos de auditoria.

Nuestra función de Auditor Financiero Externo no reemplaza ni disminuye la responsabilidad de la administración de la INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA de acuerdo al cumplimiento legal, comercial, contable, tributario y control interno; nuestro apoyo y cumplimiento de la función de Auditor Financiero Externo se limita a su evaluación.

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	
		
Entidad	Período de revisión:	Macroproceso
INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA.	Del 1° de enero al 31 de octubre de 2018	GESTION FINANCIERA Y CONTABLE
Preparado por:	Fecha de iniciación	Fecha de terminación
JAIRO HERNAN MAÑUNGA DURAN	16 de octubre de 2018	20 de diciembre de 2018

Nuestras pruebas de auditoría pueden no identificar todas las debilidades y riesgos de la compañía, las mismas son diseñadas para la ejecución de nuestra labor con el objetivo de evaluar evidencia suficiente y razonable de la información financiera, por lo tanto, las mismas no permiten asegurar la efectividad total del control interno sobre los informes financieros.

El Auditor Financiero Externo no será responsable de las consecuencias derivadas por la demora, errores, afirmaciones incorrectas u omisiones en la presentación de documentos e informes a entes de control y/o a terceros, si estas fueran ocasionadas por inoportunidad en la preparación y envío de la información por parte de la compañía, información incorrecta, equivocada, incompleta, o tardía de parte de sus funcionarios.

En el transcurso de la auditoria se presentaron cuatro informes parciales, los cuales fueron socializados previamente para mejorar los resultados de la institución, en estos informes parciales se detallan los principales hallazgos, observaciones y recomendaciones presentadas en el proceso de auditoría,

A continuación, se presenta el informe final resumido de los más importantes hallazgos y observaciones:

PROCESO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
Políticas contables, procesos y procedimientos contables y financieros	Existe un manual de políticas contables de acuerdo al nuevo marco normativo, un manual de procesos y procedimientos para presupuesto, contabilidad y tesorería	En la medida de la actualización del nuevo marco técnico o de nuevos criterios de reconocimiento, medición y presentación y revelación de transacciones o hechos económicos actualizar procesos, procedimientos y



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR DEL CAUCA

INFORME FINAL DE AUDITORÍA



Entidad	Período de revisión:	Macroproceso
INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA.	Del 1° de enero al 31 de octubre de 2018	GESTION FINANCIERA Y CONTABLE
Preparado por: JAIRO HERNAN MAÑUNGA DURAN	Fecha de iniciación 16 de octubre de 2018	Fecha de terminación 20 de diciembre de 2018

		políticas contables de la entidad.
Efectivo y equivalente	Estas partidas cumplen con los criterios de reconocimiento, medición presentación y de información a revelar de forma anual.	En lo pertinente y de acuerdo a las instrucciones o requerimientos impartidas por la Contaduría General de la Nación y/o por los entes reguladores, determinar la posibilidad de presentar revelaciones a los estados financieros de periodos intermedios.
Cuentas por cobrar deudores	Se han realizado gestiones de cobro por concepto de servicios educativos y legalización de pagos de los mismos. Se ha realizado muy buena gestión de devoluciones de IVA, ante la DIAN Existen otras cuentas por cobrar como retenciones en la fuente e incapacidades por cobrar	Realizar por parte del área de talento humano con apoyo de contabilidad la conciliación y depuración de cuentas por cobrar por concepto de incapacidades, para determinar saldos reales, proceder al cobro de incapacidades y determinar el deterioro de las mismas por entidad y de acuerdo a la política de cuentas por cobrar. Actualizar según el caso el procedimiento denominado



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR DEL CAUCA

INFORME FINAL DE AUDITORÍA



Entidad	Período de revisión:	Macroproceso
INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA.	Del 1° de enero al 31 de octubre de 2018	GESTION FINANCIERA Y CONTABLE
Preparado por: JAIRO HERNAN MAÑUNGA DURAN	Fecha de iniciación 16 de octubre de 2018	Fecha de terminación 20 de diciembre de 2018

		INCAPACIDADES, código 401.03.04.03.P.09.
Propiedades planta y equipo	<p>Estas partidas cumplen con los criterios de reconocimiento, medición presentación y de información a revelar de forma anual.</p> <p>Las bases de valuación y depreciación son correctas para edificaciones, excepto el cálculo de la depreciación de las demás partidas de propiedad planta y equipo, que no estaban registradas de manera mensual.</p>	<p>Seguir reconociendo la depreciación de las demás partidas distintas a edificaciones, de manera mensual.</p> <p>Reconocer la baja en cuentas de activos fijos, en la fecha de la resolución correspondiente.</p> <p>Revisar, flexibilizar y acordar con el proveedor del programa CELESTE, el cronograma de implementación, para sistematizar el proceso de activos fijos, así poder cumplir con la presentación de información financiera de acuerdo a los nuevos marcos normativos y políticas contables de la institución</p>



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR DEL CAUCA

INFORME FINAL DE AUDITORÍA



Entidad	Período de revisión:	Macroproceso
INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA.	Del 1° de enero al 31 de octubre de 2018	GESTION FINANCIERA Y CONTABLE
Preparado por: JAIRO HERNAN MAÑUNGA DURAN	Fecha de iniciación 16 de octubre de 2018	Fecha de terminación 20 de diciembre de 2018

Intangibles	Las bases de amortización son correctas en su valor acumulado, excepto para los meses de enero a agosto de 2018, las cuales no se realizaron mensualmente	Seguir reconociendo la amortización de intangibles, de manera mensual Revisar, flexibilizar y acordar con el proveedor del programa CELESTE, el cronograma de implementación, para sistematizar el proceso de intangibles, así poder cumplir con la presentación de información financiera de acuerdo a los nuevos marcos normativos y políticas contables de la institución.
Cuentas por pagar y otros pasivos	Las cuentas por pagar y otros pasivos se reconocen, miden y presentan, de acuerdo a las políticas contables y a la normatividad vigente expedida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno	Mantener los criterios de reconocimiento, medición y presentación revelación de transacciones o hechos económicos.
Beneficios a empleados	Las obligaciones laborales contractuales y legales relacionadas con las remuneraciones a empleados y deducciones a los mismos se han registrado, valuado y presentados	Implementar la elaboración, registro y revisión de los procesos de nómina en el paquete contable



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR DEL CAUCA

INFORME FINAL DE AUDITORÍA



Entidad	Período de revisión:	Macroproceso
INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA.	Del 1° de enero al 31 de octubre de 2018	GESTION FINANCIERA Y CONTABLE
Preparado por: JAIRO HERNAN MAÑUNGA DURAN	Fecha de iniciación 16 de octubre de 2018	Fecha de terminación 20 de diciembre de 2018

	<p>adecuadamente en el período contable respectivo.</p> <p>Los gastos de nómina del período, son autorizados, revisados y calculados correctamente por el personal responsable</p>	<p>Celeste, para mejorar, agilizar y controlar este proceso de manera más eficiente.</p>
Ingresos	<p>Los ingresos estén registrados en la contabilidad, corresponden a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el período, y se han determinado en forma razonable y consistente.</p>	<p>Mantener las conciliaciones de las bases de datos del SIAG y el software contable y financiero CELESTE, en cada periodo académico</p> <p>Dentro de las funcionalidades del sistema CELESTE, está contemplada la integración con el software de generación de recibos de matrícula, del sistema académico de la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca, es importante determinar el alcance de este numeral, para aprovechar al máximo este programa de manera que facilite la conciliación de la información contable frente a la información</p>



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR DEL CAUCA

INFORME FINAL DE AUDITORÍA



Entidad	Período de revisión:	Macroproceso
INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA.	Del 1° de enero al 31 de octubre de 2018	GESTION FINANCIERA Y CONTABLE
Preparado por: JAIRO HERNAN MAÑUNGA DURAN	Fecha de iniciación 16 de octubre de 2018	Fecha de terminación 20 de diciembre de 2018

		académica y evitar reprocesos administrativos.
Costos y gastos	Los costos y gastos del período están debidamente clasificados y presentados en los estados financieros acumulados de la entidad y representan transacciones efectivamente realizadas a los fines propios de la institución.	Seguir reconociendo mensualmente la depreciación demás partidas de propiedad planta y equipo, así como como la correspondiente amortización de intangibles
Verificación del adecuado diligenciamiento y custodia de los libros contables y administrativos	Los libros de contabilidad y registros que se encuentran en el programa contable CELESTE, mensualmente se imprimen se archiva el balance de comprobación de saldos de cuentas, además se guarda copia en la nube del libro caja diario, auxiliares, libro mayor y balances, garantizando su consulta y reproducción exacta	El área responsable de copias de seguridad debe garantizar y sacar diariamente la copia de seguridad o copia de respaldo de todo el sistema administrativo, financiero y demás información considerada sensible e importante en medio electrónico o digital, de tal manera que se garantice su consulta y reproducción exacta en cualquier momento
Verificación de conciliaciones contabilidad versus información académica	Existe información en dos bases de datos el software contable y financiero CELESTE y Sistema de Información Académico y de Gestión SIAG .	Seguir conciliando en cada periodo académico la base de datos del SIAG y el software contable y financiero CELESTE, para Identificar las posibles diferencias



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR DEL CAUCA

INFORME FINAL DE AUDITORÍA



Entidad	Período de revisión:	Macroproceso
INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA.	Del 1° de enero al 31 de octubre de 2018	GESTION FINANCIERA Y CONTABLE
Preparado por: JAIRO HERNAN MAÑUNGA DURAN	Fecha de iniciación 16 de octubre de 2018	Fecha de terminación 20 de diciembre de 2018

		Una vez pasado el registro de matrículas académicas y financieras, retirar a los estudiantes de la plataforma del SIAG en cada programa y cuando el estudiante entregue su recibo de pago en las facultades, cambiar su estado en el SIAG, para evitar reprocesos administrativos.
Revisión y verificación de nómina administrativa y catedra	<p>La liquidación de nómina se realiza en un archivo Excel, debidamente formulado, ordenado, este archivo es subido al programa Celeste mediante archivo plano y contabilizado en una nota contable según cada centro de costo y cuenta contable, se causa en el mes correspondiente.</p> <p>Los valores devengados y deducciones son correctas, son autorizados, revisados y calculados correctamente por el personal responsable.</p> <p>La nómina se revisa y verifica, cumple con los requisitos de ley</p>	Tal como se manifestó en beneficios a empleados, implementar la elaboración, registro y revisión de los procesos de nómina en el paquete contable Celeste, para mejorar, agilizar y controlar este proceso de manera más eficiente.
Revisión de cumplimiento de	Se presento respuesta a la Doctora Olga Lucia Sinisterra Mosquera de la	Se verifica el formato F01 catálogo de



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR DEL CAUCA

INFORME FINAL DE AUDITORÍA



Entidad	Período de revisión:	Macroproceso
INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA.	Del 1° de enero al 31 de octubre de 2018	GESTION FINANCIERA Y CONTABLE
Preparado por: JAIRO HERNAN MAÑUNGA DURAN	Fecha de iniciación 16 de octubre de 2018	Fecha de terminación 20 de diciembre de 2018

<p>observaciones de auditoria externas</p>	<p>Contraloría General del Cauca y plan de mejoramiento, con fecha 12 septiembre de 2018.</p>	<p>cuentas antes de publicarlo en el Sistema SIA, cerciorándose de los signos positivo o negativo según corresponda a la dinámica de cada cuenta</p> <p>Se adiciona el tratamiento de cheques girados y no cobrados a las políticas contables de la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca</p> <p>Se realizar oficinas de solicitud de devolución a las entidades bancarias por concepto de retención en la fuente.</p> <p>Se realiza seguimiento a la implementación de los controles establecidos dentro del subproceso de Gestión contable</p> <p>Se realiza auditoría contable por parte del Asesor de Control Interno, se contrata la auditoria externa.</p>
--	---	--

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA</p>	<h2>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</h2>  	
Entidad	Período de revisión:	Macroproceso
INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA.	Del 1° de enero al 31 de octubre de 2018	GESTION FINANCIERA Y CONTABLE
Preparado por:	Fecha de iniciación	Fecha de terminación
JAIRO HERNAN MAÑUNGA DURAN	16 de octubre de 2018	20 de diciembre de 2018

--	--	--

La información avalada por el Auditor Financiero Externo corresponde a la suministrada por la entidad correspondiente al periodo de enero a octubre de 2018 y consolidada en los libros de contabilidad o estados financieros.

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

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA</p>	<h2>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</h2>  	
Entidad	Período de revisión:	Macroproceso
INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DEL CAUCA.	Del 1° de enero al 31 de octubre de 2018	GESTION FINANCIERA Y CONTABLE
Preparado por:	Fecha de iniciación	Fecha de terminación
JAIRO HERNAN MAÑUNGA DURAN	16 de octubre de 2018	20 de diciembre de 2018

En general se recomienda atender las oportunidades de mejora relacionadas en cada una de las auditorías tanto internas como externas y las realizadas por entidades de control, ya que ello puede ayudar a mejorar el desempeño institucional.

Atentamente



Mg JAIRO HERNAN MAÑUNGA DURAN

Celular: 310 320 8520

Correo: jairomduran@gmail.com