

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 1 de 20

1. Fecha		
Día	Mes	Año
02	09	2021

2. Tipo de revisión	
Auditoría de proceso y/o procedimiento o Componente del SIG	Revisión de la dirección
X	

Informe de Auditoría (In Situ):

Informe de Auditoría Consolidado:

I. INFORMACION GENERAL DE LA AUDITORIA.		
3. Proceso y/o procedimiento / componente Auditado:	<p>Nombre de proceso: (C-4) GESTION D RECURSOS FISICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS</p> <p>Nombre de los procedimientos: (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>	
4. Auditor Líder o Líder de Equipo Auditor (Quien consolidó el informe nacional por proceso y/o procedimiento; no aplica si es informe in situ):	Nombre completo y correo electrónico institucional.	Número de cédula
	Mijahit Anaya Salcedo mijahit.anaya@unad.edu.co	9139525
	Nombres completos y correo(s) electrónico(s) institucional(es).	Centro – Sede auditado(a)

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 2 de 20

5. Equipos auditores participantes:	<p>Líder del equipo auditor María Nancy Garzón Soche maria.garzon@unad.edu.co</p> <p>Auditor interno acompañante Daniela Carolina Herrera Gutiérrez daniela.herrera@unad.edu.co</p>	<p>Sede Nacional José Celestino Mutis</p> <p>Virtual</p>
6. Criterios de auditoría (Retomado del(los) plan(es) de auditoría):	<p>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 PQRS del 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.</p>	
7. Participantes auditados (Nombres y correos electrónicos):	<p>Dra. Nancy Rodríguez Mateus Gerente Administrativa y Financiera nancy.rodriguez@unad.edu.co, gfinanciera@unad.edu.co</p> <p>Dra. Esther Constanza Vanegas Castro Secretaría General sgeneral@unad.edu.co</p>	

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 3 de 20

8. Objetivo de la auditoría (Retomado del(los) plan(es) de auditoría):	Evaluar la conformidad del Sistema Integrado de Gestión de la UNAD y el cumplimiento de los requisitos establecidos, en el desarrollo de sus funciones sustantivas, a partir de la valoración de la eficacia, eficiencia y efectividad de los procesos institucionales y componentes, identificando las oportunidades de mejora y buscando el perfeccionamiento del servicio ofrecido a los usuarios y beneficiarios en el proceso C-4 GESTION DE RECURSOS FÍSICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS y sus procedimientos.		
9. Alcance (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 UNAD bajo los requisitos definidos en los referenciales del Componente de Gestión de la Calidad 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.		
10. Fecha de apertura:	25 de agosto de 2021	11. Fecha de cierre:	25 de agosto de 2021

II. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA
12. Descripción General de la Auditoría
<p>La auditoría se desarrolló con apoyo de las tecnologías de la información y la comunicación, para lo cual se relacionan a continuación la Sala virtual de Zoom utilizada para tal fin: Información de acceso Fecha: 25 ago. 2021 Hora: 08:15 a. m. Bogotá Reunión Zoom https://unad-edu-co.zoom.us/j/94367187995 ID de reunión: 943 6718 7995</p> <p>El día 25 de agosto de 2021, de acuerdo con el plan de auditoría, se realiza el proceso, donde se establecen los siguientes acuerdos, para el desarrollo de las dos jornadas en común acuerdo con los asistentes y el equipo a auditar:</p>

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 4 de 20

- La auditoría se realiza durante el día 25 de agosto de 2021 según con lo programado.
- Se realizarán dos recesos,
- Las sesiones serán grabadas con previo consentimiento de los asistentes.
- Se registra la asistencia utilizando un formulario de Google: <https://forms.gle/xgo2EwmNuS8w21HR7>
- Las evidencias deben cargarse en el repositorio generado para en drive para tal fin.

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 DE 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 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

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 5 de 20

De estos aspectos revisados es importante resaltar lo siguiente:

- 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.
- Se revisa el riesgo 2681 con los informes oportunos de los dos trimestres del 2021 y se entregan todas las evidencias de seguimiento para la no materialización del riesgo, el cual se hace antes y después de la entrega del informe de ejecución presupuestal.
- De los cuatro (4) riesgos de la secretaria General no se pudieron revisar directamente en la plataforma dispuesta para el registro de los mapas de riesgos, manifestándose un problema de orden técnico, no obstante, se revisan las evidencias del riesgo 2161 y 2171 de los dos últimos trimestres encontrándose al día dichos reportes.
- 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 del procedimiento, capacidad de pago a corto plazo y esfuerzo financieros cuales muestran un cumplimiento importante, lo cual muestra 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 se evidencia el reporte de dicho informe en la pagina web institucional del primer semestre del 2021, en el cual se resaltan como oportunidades de mejora: la necesidad de generar una mesa de trabajo para comenzar a actualizar el proceso y los procedimientos, que así lo requieran, en el nuevo marco normativo institucional, no obstante se resaltan ajustes en algunas actividades de los procedimientos, como la descentralización el ejercicio de ejecución de cajas menores para el pago de servicios para que estos recursos se puedan ejecutar en cada una de las zonas, la actualización del procedimiento P-4-1 por la norma nacional de facturación electrónica, así como el ajuste en el procedimiento de presupuesto que se encuentra actualmente en trámite.
- Se deja claridad que los ajustes que se han realizado se han llevado a cabo en el marco de los cambios normativos de orden nacional e institucional y en la búsqueda de agilizar los procedimientos.



FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA

CÓDIGO:	F-3-5-5
VERSIÓN:	4-03-07-2019
PÁGINAS:	6 de 20

PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES

- Se evidencia en el último informe de auditoría externa que no hay ninguna observación con relación al proceso C-4
- De los planes de mejoramiento relacionados en el SSAM se encuentra un plan con tres (3) acciones de mejora relacionadas con el análisis de comportamiento de las PQRS y las cuales ya se encuentran cerradas como se evidencia en dicho sistema.
- Para todo lo anterior se pudo evidenciar, el desarrollo 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, la información documentada permite visibiliza la eficacia. 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 de la contingencia del COVID-19, lo cual ha permitido el adecuado funcionamiento de la universidad, ratificando el cumplimiento acertado del proceso y la adaptación de este a los aspectos externos.

Teniendo en cuenta que el ejercicio de auditoría se desarrolló con el apoyo de las tecnologías de la información y las comunicaciones 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.

(P-4-1) Cuentas que generan deuda a favor de la UNAD

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 factura electrónica 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:

Proceso cuenta de cobro Municipio de Fresno:

- Convenio de subsidio de matrícula suscrito entre la UNAD y el municipio de Fresno
- Formato de Solicitud de factura electrónica 20 de enero de 2021.
- Certificación de Registro y Control Académico con fecha 31 de diciembre de 2020 con el listado de beneficiarios del convenio

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 7 de 20

- Informe periódico de ejecución formato F-5-13-1-14.
- Notificación de pago de fecha 23 de junio de 2020.
- Solicitud certificación de pago 20 de abril de 2021
- Notificación de pago parcial 13 de octubre de 2020
- Orden de pago emitida por el Municipio de Fresno No. 2122
- Factura electrónica de venta EVG174 emitida por la UNAD

Se verifican evidencias y la trazabilidad cumple con el procedimiento.

(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 dos (2) procesos con embargo:

Proceso coactivo No.240-Julian Andrés Currea Alfonso

- Inicio del proceso 21 de septiembre de 2016 por incumplimiento del contrato de prestación de servicios profesionales Ni. CON-2014-00089
- Acta de decisión del 07 de diciembre de 2015
- Resolución 006919 de liquidación del contrato de prestación de servicios 22 de agosto de 2016
- Aviso de citación para notificación de la resolución que declara liquidación unilateral del contrato
- Oficio enviado acto notificación de acto administrativo
- Constancia ejecutoria 20 de septiembre de 2016
- Estudio de cartera 20 septiembre de 2016 que determina la baja criticidad del caso
- Estudio de viabilidad de cobro coactivo del 20 de septiembre de 2016
- Auto que avoca conocimiento del 21 de septiembre de 2016
- Consulta de la Información en la base de datos única de afiliados al sistema de seguridad social en salud
- Constancia ejecutoria 17/09/2019
- Información fondo de pensiones 23 de septiembre de 2016
- Cobro persuasivo primer requerimiento previo a inicio de proceso coactivo 21 de septiembre de 2016
- Cobro persuasivo segundo requerimiento previo a inicio de proceso coactivo 21 de octubre de 2016

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 8 de 20

- Oficios solicitando información de datos a empleador
- Cobro persuasivo tercer requerimiento previo al inicio de proceso coactivo 12 de diciembre de 2016
- Auto que decreta medida cautelar de embargo y secuestro preventiva 15 de marzo de 2017
- Mandamiento ejecutivo 16 de marzo de 2017
- Oficio comunicado embargo de dineros depositados en la entidad bancaria a los diferentes bancos
- Aviso de citación para notificación de mandamiento ejecutivo 16 de marzo de 2017
- Notificación por oficio 13 de junio de 2017
- Constancia ejecutoria 20 de junio de 2017
- Resolución 014223 por la cual se impone multa por incumplimiento de una orden impartida por el grupo permanente de jurisdicción coactiva de la UNAD del 21 de octubre de 2019
- Aviso citación para notificación personal de la resolución 22 de octubre de 2019
- Notificación por aviso 10 de noviembre de 2019
- Publicación en página WEB de la notificación por aviso 19 de noviembre de 2019
- Constancia ejecutoria 28 de noviembre de 2019
- Informe secretarial 28 de noviembre de 2019
- Oficio solicitando información de vehículos a la secretaría de tránsito y transporte 10 de marzo de 2020
- Respuesta de la secretaria de Movilidad - SDM-8'210 que relaciona la pertenencia de una moto
- Oficio a la secretaria de Transporte y Movilidad de Cáqueza comunicando medida cautelar de embargo de vehículo julio 20 de 2020
- Contestación solicitud de la secretaria de Transporte y Movilidad de Cáqueza 25 de julio de 2020
- Historial del vehículo
- Auto que decreta la aprehensión de la motocicleta- 30 de octubre de 2020
- Comunicado a la Policía Nacional de Colombia solicitando la captura de la motocicleta 3 de noviembre de 2020
- Oficio solicitando captura de motocicleta DIJIN AUTOMORE Julio 18 de 2021

Proceso coactivo No.283- Amado de Jesús Marín Barrios

- Inicio del proceso 26 de octubre de 2016 por estímulos educativos UNAD- Florida para un MBA
- Solicitud de cobro de obligación a favor de la UNAD 16-08-2016
- Estado de cuenta individual
- Pagare a nombre de la Unad firmado por Amado de Jesús Marín Barrios el 03 de septiembre de 2008
- Acta de compromisos para beneficiarios de estímulos educativos 03 de septiembre de 2008

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 9 de 20

- Cobro persuasivo primer requerimiento previo a inicio de proceso coactivo 26 de octubre de 2016
- Cobro persuasivo segundo requerimiento previo al inicio de proceso coactivo 17 de enero de 2017
- Cobro persuasivo Ultimo requerimiento previo al inicio de proceso coactivo 27 de febrero de 2017
- Solicitud para avocar conocimiento 27 de julio de 2017
- Auto que avoca conocimiento 27 de julio de 2017
- Estudio de cartera: baja criticidad 27 de julio de 2017
- Estudio de viabilidad para iniciar proceso administrativo 27 de julio de 2017
- Mandamiento ejecutivo 27 de julio de 2017
- Auto que decreta la medida cautelar de embargo y secuestro preventiva del 27 de julio de 2017
- Aviso de citación para notificación de mandamiento ejecutivo citación 01 28 de julio de 2017
- Oficio comunicado de embargo de dineros depositados en la entidad bancaria 8 de marzo de 2018
- Publicación página web notificación por aviso 14 de marzo de 2018
- Constancia ejecutoria 18 de abril de 2018
- Oficio comunicado embargo de dineros depositados en entidad bancaria
- Memorando a la coordinación de contabilidad para reportar en el boletín de deudores morosos del estado BDME 06 de noviembre de 2019
- Reporte de la información en el BDME boletín 32 7 de noviembre de 2018
- Reporte boletín BDME 10 diciembre de 2019
- Oficio solicitando información de datos a empleador 23 de enero de 2020
- Oficio solicitando información de datos Administradora de riesgos laborales 10 de mayo de 2021
- Respuesta de positiva compañía de seguros 30 de junio de 2021
- Oficio solicitando datos del empleador 06 de julio de 2021
- Respuesta de talento humano de la universidad de la Guajira 16 de julio de 2021 donde se informa que el señor Marín es docente ocasional en dicha universidad.09 de julio de 2021
- Oficio solicitando información de embargo de salarios al empleador 21 de julio de 2021
- Auto que ordena seguir adelante con la ejecución 26 de julio d 2021
- Oficio solicitando embargo de salarios al empleador
- Solicitud a tesorería de la liquidación del crédito del proceso 283 27 de julio de 2021
- Comunicado de Tesorería, respondiendo la liquidación del crédito del proceso 283 30 de julio de 2021
- liquidación del crédito y cuotas 2 de agosto de 2021
- aviso de citación para notificación de auto 3 de agosto de 2021

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 10 de 20

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

(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:

Orden de Servicio OS-2021-000032 a nombre de OMAR URREGO BELTRAN para realizar adecuaciones en la sede de la oficina de servicios a aspirantes estudiantes y egresados de la sede José Celestino Mutis, En el cual se evidencia:

- Carta de solicitud para creación de OS Estudio de mercado junio 21 e 2021
- Respuesta de la Gerencia de Infraestructura Física junio 21 de 2021
- 3 cotizaciones
- Formato de estudio de mercado de junio 18 de 2021 debidamente firmado
- Formato de estudios previos de junio 18 de 2021
- CDP 654 firmado por la coordinadora del grupo de presupuesto
- Formato Términos referencia mínima cuantía persona natural
- Hoja de vida de la función pública del proveedor del servicio seleccionado identificado con CC 79.560.242
- Información de terceros
- Declaración juramentada de bienes y rentas
- Copia de documento de identificación
- Cámara y comercio, parafiscales, certificaciones bancarias, soportes de experiencia y antecedentes disciplinarios
- Boletín fiscal
- Información de la ADRES
- Certificación de Colpensiones
- RUT
- Certificados académicos
- Orden de servicio OS2021-000018
- Concepto medico ocupacional

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 11 de 20

- Formatos de acreditación del cumplimiento de requisitos de contratación bienes y servicios ambientales sostenibles y de seguridad y salud en el trabajo. De junio 18 de 2021
- Correo solicitando concepto de los formatos de calidad
- Instructivo de requisitos y condiciones en seguridad y salud en el trabajo para la contratación de bienes y servicios
- Matricula profesional del colaborador del contratista
- Certificado de capacitación y aprobación de la capacitación de trabajo en alturas
- Instructivo para la contratación de bienes y servicios ambientalmente sostenibles
- Evidencia del proceso de evaluación en sistema de proveedores
- Certificado de registro presupuestal 10019 24 de junio de 2021
- Designación del supervisor del contrato 24 de junio de 2021
- Comunicación al supervisor del contrato 29 de junio de 2021
- Solicitud de pago Único 19 de julio de 2021
- Certificación de cumplimiento para pagos 19 de julio de 2021
- Factura electrónica de Venta OM-4
- Formato de condición tributaria y certificación de aportes obligatorios al sistema integral de seguridad social
- Formato informe de aspectos técnicos, administrativos y contables de contratos de infraestructura
- Formato de balance financiero de ejecución del contrato
- Formato entrega de elementos de protección personal
- Formato de informe de supervisión e interventoría
- Formato informe parcial de actividades de contratos de infraestructura física
- Registro fotográfico
- Ficha técnica de materiales y elementos de protección personal
- Informe único final de supervisor o interventor para contrato
- Acta de liquidación bilateral Julio 13 de 2021

Se evidencia cumplimiento conforme a los parámetros fijados por la Universidad en materia de contratación y en cumplimiento a los requisitos legales

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 12 de 20

Durante la auditoria se solicita el listado de los contratos a cargo de la Secretaria General, para lo cual se relacionan setenta y cuatro (74) contratos del 2020 y treinta y dos (32) del 2021, para lo cual se selecciona el siguiente contrato:

CMM-2020-000003-Invitación directa, contratista Dirección de Seguros Asesores de Seguros y CIA LTDA, contrato excepcional que hace la universidad porque tiene un valor de cero (\$) para la prestación de servicios como intermediario de seguros para el pago, consecución, contratación y demás trámites relacionados con la administración de riesgos y el corretaje de seguros que ampara los bienes e intereses patrimoniales de propiedad de la UNAD y aquellos por los cuales sea legalmente responsable, de igual manera las pólizas de seguro que se deriven de la ejecución de los convenios firmados por la universidad y en los demás asuntos que requieren ser asegurados.

Es importante aclarar que la invitación directa se hace por motos de contratos a partir de 100 salarios mínimos, pero para este caso por el costo cero pesos (\$) la Institución hace invitación directa se aras de la transparencia en el proceso de adjudicación: se comparte archivo con cuatrocientos veintiocho (428) folios que condensan la siguiente información:

- CDP no aplica por la cuantía (cero pesos (\$0))
- Solicitud de contratación por el aplicativo SICO
- Estudios previos
- Criterios de calificación y evaluación para los proveedores
- Estudio de mercado
- Oferentes
- Correo de Invitación para cotizar
- Términos de referencia Invitación directa 03-2020
- Formato de invitación Directa 5 de feb de 2020
- Estudios previos de mercado
- Aplicación o no de a las normas de gestión ambiental y seguridad y salud en el trabajo
- Respuesta indicando que no aplican normas de gestión ambiental y seguridad y salud en el trabajo
- Cronograma del proceso
- Adjudicación del contrato
- Formularios de terceros
- Certificados de seguridad y salud en el trabajo
- Oficio de solicitud participación proponentes o resolución de apertura

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 13 de 20

- Acta cierre menor cuantía
- Propuestas de dos proponentes Cárdenas y del Busto Asesores de seguros LTDA y Dirección de Seguros Asesores de Seguros y CIA LTDA,
- Documentación de cada proponente
- Evaluaciones de los proponentes por medio del formato de informe evaluación jurídica de menor y mayor cuantía
- Observaciones a las evaluaciones
- Acta comité de contratación
- Oficio comunicación a los proponentes de los resultados de la evaluación y adjudicación de proceso de invitación directa
- Contrato CM2020 000003
- No aplica CRP por la cuantía del contrato de cero pesos (\$0)
- No aplican pólizas de cumplimiento por la cuantía del contrato de cero pesos (\$0)
- Oficio inicio plazo de ejecución del contrato
- Designación del supervisor del contrato
- Ejecución del contrato con otro si, con los estudios previos correspondientes, que justifica el otro si para plazo de ejecución del contrato 28 de diciembre de 2020
- Legalización del otro si (estudio previo, contrato del otro sí)
- Solicitud de liquidación del contrato mayo 13 de 2021
- Formato de certificados para cumplimientos de pagos
- Certificación de pago de aportes de seguridad social y parafiscales
- Informe periódico de supervisión o interventoría
- Informe técnico administrativo y financiero
- Informe de gestión del contratista con el desarrollo de cada actividad para cumplimiento de las obligaciones contractuales
- Formato de acreditación de cumplimiento de seguridad y salud en el trabajo y gestión ambiental
- Formato de acta de liquidación bilateral del contrato
- Informe final de supervisión e interventoría del contrato
- Firma digitalizada del acta de liquidación

Se evidencia cumplimiento conforme a los parámetros fijados por la Universidad en materia de contratación y en cumplimiento a los requisitos legales

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 14 de 20

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

Para la UNAD es indispensable tener el control y seguimiento de la asignación presupuestal a los diferentes rubros establecidos, por lo cual para la verificación de este procedimiento se solicita la emisión del Certificado de Disponibilidad Presupuestal -CDP para la prestación de Servicios de Mantenimiento.

- Contrato de suministro No. CMM2021-000013-suministro de papelería CDP 232
- Orden de Servicio OS-2021-000032 a nombre de OMAR URREGO BELTRAN para realizar adecuaciones en la sede de la oficina de servicios a aspirantes estudiantes y egresados de la sede José Celestino Mutis: CDP10019
- Resolución 8088, desplazamiento Nacional personal de planta 14 abril de 2021 CDP428
- Resolución 11683, desplazamiento nacional personal contratista 08 de julio de 2021: CDP7785

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

(P-4-7) Desembolsos / Pagos

Las obligaciones adquiridas por la Universidad y el cumplimiento con el pago de las mismas se evidencian a través de la siguiente muestra:

Orden de Servicio OS-2021-000032 a nombre de OMAR URREGO BELTRAN para realizar adecuaciones en la sede de la oficina de servicios a aspirantes estudiantes y egresados de la sede José Celestino Mutis:

- Orden de pago 29544
- Formato de certificación de cumplimiento para pagos del 19 de julio de 2021
- Factura electrónica de Venta OM-4 del 19-07-2021
- Planilla integrada de autoliquidación de aportes
- Acta de liquidación bilateral del 13 de julio de 2021
- Registro fotográfico de las adecuaciones realizadas
- Formato parcial de actividades para contratos de infraestructura física
- Formato informe de aspectos técnicos, administrativos y contables de contratos de infraestructura
- Informe final de supervisor o interventor para el contrato del 19 de julio de 2021
- Formato de balance financiero de ejecución del contrato



FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA

CÓDIGO:	F-3-5-5
VERSIÓN:	4-03-07-2019
PÁGINAS:	15 de 20

PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES

- Formato de condición tributaria y certificación de aportes obligatorios al sistema de seguridad social
- Certificado de registro presupuestal 10019 24 de junio de 2021
- Orden de Servicio OS-2021-000032
- Orden de pago 29544
- Movimiento de tesorería y contable portal banco de Bogotá cuenta corriente 4385 19 de julio de 2021

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

(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 soportado en la circular 600-001 expedida el 9 de abril de 2021 enviada por correo electrónico y definida para dar los lineamientos de inventario, donde se relacionan los colaboradores adjudicados a cada centro regional, se presentan la dinámica, estrategia, cronogramas de actividades, y formatos de comprobantes de traspasos y novedades.
- Por el marco de la pandemia, donde la movilidad a las diferentes sedes de la una ha estado restringida, el monitoreo de los activos a nivel nacional se realiza por parte de colaboradores Unadistas en cada centro, que han sido asignados como padrinos del inventario de los centros regionales y están encargados de realizar el seguimiento y control de las oficinas de las sedes de la Universidad.
- Cronograma de actividades de gestión del inventario, tomas físicas con los centros regionales y unidades en la sede nacional
- Comunicaciones 600-019 del 20 de noviembre para la legalización y entrega de inventarios
- Acta de toma Física de inventario F-4-6-1 de ZCBC
- Bajas en el 2021
- Novedades F-4-6.2. Elementos deportivos y musicales trasladados de la sede de Facatativá a la sede José Acevedo y Gómez
- Diagnostico a nivel Nacional para la proyección de bajas que será presentado en el comité de bajas por un valor total de \$2.762.973.740,48

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

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 16 de 20

(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 del CEAD de Florencia, producido el sábado 28 de enero de 2021 por un accidente con automóvil contra la reja del parqueadero del centro y del cual se relacionan las siguientes evidencias:

- Comunicado 532-13 informe accidente del director del CEAD de Florencia con el respectivo registro fotográfico del siniestro 01 de febrero de 2021
- Informe policial del accidente
- Croquis del accidente
- Constancia del siniestro
- Constancia seguros del estado
- Costeo reclamación seguros del Bolívar
- Comprobante de pago Interno 55529 Asegurado Tercero 25 de agosto de 2021
- Certificación pago ingreso de recursos 20 abril de 2021
- Carta de rectoría siniestro 26 de mayo de 2021
- Informe del contratista de la solución al siniestro
- Registro fotográfico del arreglo del siniestro

Para este proceso se evidencia la trazabilidad y cumplimiento

(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 evidencia la muestra seleccionada del boletín diario de tesorería para caja y bancos del día 18-08-202

Para este proceso se evidencia la trazabilidad y cumplimiento.

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 17 de 20

(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 nuevas fechas por emergencias
- Calendario tributario inicial
- Boletín Diario de tesorería
- Cronograma 2020
- Calendario tributario 2021
- Cronograma 2021
- Soporte Contable: Estados financieros definitivos a diciembre de 2020.
- Soporte del envío de información Contable a junio de 2021.

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

(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:

- Circular informativa 600-014 para recopilar las necesidades de papelería y útiles de escritorio vigencia 2021
- Consolidado plan de compras
- Resolución 16835 del 31-12-2020 por la cual se aprueba el plan anual de compras y contratación para la vigencia 2021
- Certificado de registro presupuestal
- Contrato de suministro No. CMM2021-000013
- CDP 0232
- Registro presupuestal del contrato
- Documentos primer y segundo pago del contrato
- Orden de pago 27240 y 22306

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 18 de 20

- Registro contable
- Entrada al almacén
- Comprobante de salida de almacén VIMEP, Barranca, Tesorería, JAG, secretaria general y Talento Humano
- Memorando de recibido de elementos

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

(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 8088, desplazamiento Nacional personal de planta 14 abril de 2021

- Solicitud desplazamiento 06 de abril de 2021
- Aprobación y VoBo del Sr. Rector de fecha 06 de abril de 2021
- Certificado de Disponibilidad Presupuestal CDP 428
- Certificado de Registro Presupuestal 7785

Legalización de gastos

- Formato de Legalización
- Certificado de asistencia
- Informe ejecutivo 20-24 de abril de 2021
- Pasabordo Easy Fly

-Resolución 11683, desplazamiento nacional personal contratista 08 de julio de 2021

- Solicitud desplazamiento
- Aprobación y VoBo del Sr. Rector 11/02/2020
- Certificado de disponibilidad presupuestal CDP 748
- Certificado de registro presupuestal 12101

Legalización de gastos

- Certificación de asistencia
- Formato de Legalización del 21 al 24 de julio de 2021
- Informe de actividades

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 19 de 20

- Pasabordo Avianca

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

III. CONCLUSIONES DE AUDITORIA:						
13. Hallazgos de auditoría: Registre la información solicitada de: No Conformidad Mayor (NCM), No Conformidad menor (NCm), No Conformidad Real (NCR), No Conformidad Potencial (NCP), de conformidad con el procedimiento de Auditorías Integrales.						
Centro o lugar auditado	Proceso(s) y/o Procedimiento(s) o Componente auditado(s)	Tipo de Hallazgo: No Conformidad Mayor (NCM), No Conformidad menor (NCm); No Conformidad Real (NCR), No Conformidad Potencial (NCP)	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
—	—	—	—	—	—	—

14. ASPECTOS IMPORTANTES A CONSIDERAR:

- Registre en este espacio las **Oportunidades de Mejora** generadas en el desarrollo del ejercicio auditor.
- En segundo lugar, registre en la respectiva sección las **Observaciones** determinadas en el mencionado ejercicio auditor. Éstas no se consideran incumplimientos de Norma o de Estándar, pero podrían llegar a constituirse en ello(s), no deben redactarse como tales incumplimientos a los requisitos de estos documentos. Para el tratamiento de las Observaciones de auditoría a las cuales se haya determinado que no ameritan acciones a emprender se debe(n) remitir al correo gerencia.calidad@unad.edu.co el(los) formato(s) debidamente diligenciado(s).
- En tercer lugar, registre a continuación las **recomendaciones** y/o **sugerencias** derivadas de la auditoría interna realizada, de haber lugar a ello.
- Por último, registre en este espacio aquellos **aspectos importantes** a tener en cuenta por parte del auditor interno designado para la próxima auditoría.

14.1 OPORTUNIDADES DE MEJORA:

14.2 OBSERVACIONES:

	FORMATO DE INFORME DE AUDITORIA INTERNA	CÓDIGO: F-3-5-5
	PROCEDIMIENTO RELACIONADO: AUDITORÍAS INTEGRALES	VERSIÓN: 4-03-07-2019
		PÁGINAS: 20 de 20

14.3 RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS:

14.4 ASPECTOS A CONSIDERAR EN EL EJERCICIO AUDITOR POSTERIOR:

NOMBRE COMPLETO	RESPONSABILIDAD	FIRMA
MIJAHIT ANAYA SALCEDO	AUDITOR LÍDER / LÍDER DE EQUIPO AUDITOR	
ESTHER CONSTANZA VENEGAS CASTRO	(P-4-2) Cobro Coactivo (P-4-4) Contratación de Bienes y Servicios	
NANCY RODRIGUEZ MATEUS	(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	