



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IAI/PSCU/03/2014, correspondiente al examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Proyecto Sucre Ciudad Universitaria, del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, ejecutada en cumplimiento del Artículo 15° de la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamentales y del Programa Operativo Anual de la Gestión 2014 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo del examen es determinar si: i) la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; ii) la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos; y iii) el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad; por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

El objeto de la auditoría está constituido por el Balance General, Estado de Resultados, Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Cuenta de Ahorro Inversión y Financiamiento (CAIF) y Estados de Cuenta o Información Complementaria, así como la documentación respaldatoria a los Comprobantes de Contabilidad e información adicional administrativa y legal, por la gestión terminada al 31 de diciembre de 2013.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones respectivas para subsanar las mismas:

1. ACCIONES INSUFICIENTES PARA LA RECUPERACIÓN DE LOS SALDOS POR COBRAR ORIGINADOS EN GESTIONES ANTERIORES
2. INADECUADO CÁLCULO DE LAS PREVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES A LARGO PLAZO
3. APLICACIÓN INADECUADA DE LA NORMA DE CONTABILIDAD 3 Y 6 REVISADA Y MODIFICADA
4. INADECUADA ADMINISTRACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS
5. INADECUADA CLASIFICACIÓN DE LOS BIENES
6. ACTIVOS FIJOS CON VALOR A UNO
7. INCORRECTO CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN
8. FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE FILES DEL PERSONAL
9. INADECUADA ELABORACIÓN DE LAS PLANILLAS DEL RC-IVA
10. INADECUADA DETERMINACIÓN DE LOS APOORTE PATRONALES
11. REITERADAS RECTIFICATORIAS DE LOS LIBROS DE COMPRAS Y VENTA IVA Y BANCARIZACIÓN
12. INADECUADA RESPALDO DE LOS FORMULARIOS 110