



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

<b>FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME</b>	<b>Día:</b>	30	<b>Mes:</b>	08	<b>Año:</b>	2021
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

<b>Proceso:</b>	GESTION FINANCIERA
<b>Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):</b>	Aura Pérez- Jefe Dpto. de Gestión Financiera
<b>Objetivo de la Auditoría:</b>	Verificar el grado de cumplimiento de los procedimientos del proceso con base en la normatividad interna y externa. Verificar el porcentaje de implementación de las acciones correctivas, preventivas y de mejora.
<b>Alcance de la Auditoría:</b>	Desde el seguimiento y estado de avance de las acciones implementadas para mejorar las debilidades descritas en el informe de auditoría con corte a diciembre 31 de 2019 hasta la revisión de la gestión financiera, presupuestal y contable de la vigencia 2020 y primer trimestre 2021.
<b>Criterios de la Auditoría:</b>	Estatuto General Circular No. 034 de 2011 Procuraduría General de la Nación Marco Conceptual para la Preparación de los Estados Financieros. Anexo Resolución 533 de 2015 Acuerdo Superior No. 0000003-2017 Política Contable Acuerdo Superior No. 014 de 1998 sobre el manejo de cajas menores-anticipos y avances – fondos rotatorios. Ley 1474 de 2011. Art 91 Ley 1712 de 2014

Reunión de Apertura						Ejecución de la Auditoría				Reunión de Cierre					
<b>Día</b>	24	<b>Mes</b>	06	<b>Año</b>	2021	<b>Desde</b>	24/06/2021	<b>Hasta</b>	30/08/2021	<b>Día</b>	04	<b>Mes</b>	10	<b>Año</b>	2021
							D / M / A		D / M / A						

Representante Alta Dirección	Jefe oficina de Control Interno	Auditor Líder
Danilo Hernández Rodríguez - Rector	Roberto Henríquez Noriega	Vivian Arenas Villa

**DESARROLLO DE LA AUDITORIA**

La gestión financiera y presupuestal de la Universidad es evaluada por la Oficina de Control Interno en cada ciclo anual de conformidad con el programa aprobado por el Comité Coordinador de Control Interno.

Se hizo seguimiento al plan de mejoramiento preparado por el Departamento de Gestión Financiera, y se hizo la verificación de las cuentas contables objeto se mejora para identificar el estado de avance de las acciones descritas en el plan. Se encontró lo siguiente:

**1. Reservas Presupuestales.**

Históricamente el índice de reservas presupuestales en la universidad ha tenido un comportamiento alto en contradicción a la circular N° 031 de 2011 de la Procuraduría General de la República que establece la misma como un instrumento de carácter excepcional, Para la



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

vigencia anterior se levantó el hallazgo sobre lo anterior, por lo que el proceso auditado presentó las siguientes acciones que después de la reunión para revisar el informe preliminar, donde se pidieron las evidencias el Dpto. de Gestión Financiera respondió de la siguiente manera:

Acción	Con Evidencia	Sin Evidencia
Colocar como fecha límite del trámite de las reservas 2019 el 30 de noviembre de 2020	Queda establecida la fecha límite para el pago de reservas del año 2019 en la circular 005 del 23 de noviembre del año 2020 para cierre de vigencia	
Solicitar cronograma de pago de reservas al supervisor del contrato en el momento en que se presente para constitución.	El cronograma de pago de reservas queda integrado al PAC general de la institución, teniendo en cuenta que el pago queda sujeto al cumplimiento de los requisitos objeto del contrato, por defecto las gestiones de pago se realizan una vez el Departamento de Gestión Financiera cuente con todos los soportes para tramitar cada una de las reservas constituida en el orden en que vayan llegando. Por otra parte, para esta vigencia, el Consejo Superior no establece fecha límite de pagos para las reservas presupuestales.	
Solicitar a los supervisores de contratos las justificaciones que permitan reconocer que un cuenta o contrato queda en reserva.	La solicitud de justificación de las reservas se realiza en la circular 005 del 23 de noviembre del año 2020 para cierre de vigencia	
Colocar a justificación de cada una de las reservas en la resolución de su constitución, indicando el código del oficio que fue remitido al Dpto. de Gestión Financiera por el supervisor.		x
Realizar seguimiento semanal al PAC de Reservas y verificar el cumplimiento para tomar medidas inmediatas.	El seguimiento al pago de reservas presupuestales se está realizando de manera mensual teniendo en cuenta la periodicidad de solicitudes de pago, como resultado de este ejercicio tenemos:	
Informar a través de oficio del jefe del Dpto. de Gestión Financiera al jefe del Dpto. de Gestión del Talento Humano y al jefe del Dpto. de Bienes y Suministros, relación de los contratos que presentan incumplimiento de fechas de pagos pactadas para que se realice seguimiento o acompañamiento a los supervisores de esos contratos.	Se evidencia solicitud de los Dptos. de Gestión Financiera a los Dptos. de Bienes y Suministros y Talento Humano con fecha junio 18/ de 2021, no se observa respuesta de estas dependencias ni seguimiento por parte del emisor.	

Mediante la resolución rectoral No. 000003 DEL 14 DE ENERO DEL 2021) fueron constituidas las reservas presupuestales por valor de TRECE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y SEIS (\$13.876.657.756) detalladas así:

- Con situación de fondos la suma de SEIS MIL QUINIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES CIENTO NOVENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS M/L (\$6.565.199.849).
- Vigencias Futuras - Convenio Interadministrativo de Cooperación No. 202002852 la suma de SEIS MIL DOSCIENTOS SETENTA MILLONES DE PESOS M/L (\$6.270.000.000).
- Sin situación de fondos - Proyectos Sistema General de Regalías la suma de UN MIL CUARENTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS M/L (\$1.041.457.906).

Esta clasificación mejora la estructura, control y seguimiento de las reservas en las que se observa una disminución con relación al año anterior, así mismo, en el plan de mejoramiento se encuentra de forma mensual la ejecución de pago de estas cuentas de reservas en la presente vigencia. No obstante, se sugiere continuar con el cumplimiento de las normas sobre el tema.



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Año	Compromisos	Obligaciones	Reservas
2018	250.769.317.740	236.101.968.116	14.667.349.623
2019	292.239075.243	269.711.861.762	22.012.464.569
2020	326.639.943.390	310.434.672.024	13.876.657.756

El Dpto. de Gestión Financiera informó lo siguiente:

El seguimiento al pago de reservas presupuestales se está realizando de manera mensual teniendo en cuenta la periodicidad de solicitudes de pago, como resultado de este ejercicio tenemos:

**Febrero:** Pagos con corte al mes de febrero de 2021 \$1.451.424.902

**Marzo:** Pagos con corte al mes de marzo de 2021 \$2.792.601.352

**Abril:** Pagos con corte al mes de abril de 2021 \$3.648.390.969

**Mayo:** Pagos con corte al mes de mayo de 2021 \$3.777.415.295

Saldos por ejecutar a corte 18 de junio de 2021:

- Con situación de fondos \$2.999.798.322
- Vigencias Futuras \$0
- Sin situación de fondos - Proyectos Sistema General de Regalías \$742.537.267

## 2. Partidas conciliatorias sin registrar.

No se tuvo evidencia sobre la identificación y registro de las partidas conciliatorias de vigencias anteriores 2017 -2018-2019. Para las vigencias 2020 y hasta junio 2021 se muestra un alto número de cuentas bancarias con diferencias entre los extractos bancarios y los libros contables sin el respectivo ajuste, por lo tanto, no se puede asegurar que los estados financieros de la universidad reflejen la realidad de los hechos económico eficientemente. Esta es una situación que la persona responsable de tesorería no ha resuelto desde hace varios periodos, y no se ha demostrado un plan de mejoramiento-

A diciembre 31-2020 de 120 cuentas bancarias que reportó el Dpto. de Gestión Financiera se evidencian 60 cuentas con diferencias por conciliar entre los extractos y los libros, como se muestra en la siguiente tabla:

ITE MS	No. CUENTA	CLASE CTA	ENTIDAD	NOMBRE	CUENTA CONTABLE	SALDO EXTRACTO DIC 2020	SALDO LIBRO DIC 2020	DIFERENCIA A CONCILIAR DIC 2020
1	26669999109	CORRIENTE	DAVIVIENDA	410287 FID UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO- PAGADORA EXENTA	1908030502	79.151.980,21	#####	5.060.785.865,16
2	28400050176	AHORRO	DAVIVIENDA	RECAUDADORA DE CURSOS LIBRES	1908030508	1.686.170.927,99	#####	87.187.495,59
3	26669997608	CORRIENTE	DAVIVIENDA	PAGADORA SUJETA (DAVIPLATA)	1908030519	155.404.416,97	293.840.645,61	- 138.436.228,64
4	26669999075	CORRIENTE	DAVIVIENDA	410287 FID UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO- POSTGRADOS	1908030520	1.009.793.487,56	962.453.742,05	47.339.745,51
5	47448919354	AHORROS	BANCOLOMBIA	Fidudavivienda Fid Traslados Recaudos	1908030647	11.464,08	1.251.527,00	- 1.240.062,92
6	26600152347	AHORRO	DAVIVIENDA	26600152347 DAVIVIENDA OTR	1908030530	1.044.031.420,99	1.019.109.549,07	24.921.871,92
7	26600189711	AHORROS	DAVIVIENDA	Excedentes Convenios	1908031019	269.536.536,09	377.017.496,08	- 107.480.959,99
8	26669999067	CORRIENTE	DAVIVIENDA	Bienestar Universitario	1908030521	3.537.804,96	2.940.467,26	597.337,70
9	26669997749	CORRIENTE	DAVIVIENDA	26669997749 CONTROL CALIDAD	1908030512	108.655.285,66	107.833.003,66	822.282,00
10	26669997707	CORRIENTE	DAVIVIENDA	CONVENIOS	1908030515	1.769.993.375,73	1.258.107.359,74	511.886.015,99
11	26669997095	CORRIENTE	DAVIVIENDA	CONVOCATORIA 740	1908031011	247.573,93	1.504.861,67	- 1.257.287,74



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

12	26669997665	CORRIENTE	BANCO DAVIVIENDA	Parque tecnológicos	1908030517	241.414.454,55	1.059.153.720,87	- 817.739.266,32
13	48286999848 4	CORRIENTE	DAVIVIENDA	482869998484 - PROYECTO DE I+D	1908031031	8.320,41	341.434.081,41	- 341.425.761,00
14	24169999497	CORRIENTE	FIDU-DAVIVIENDA	24169999497 - PNUD	1908031037	2.336.483,36	2.357.314,41	- 20.831,05
15	26669997103	CORRIENTE	DAVIVIENDA	26669997103 - FIDUDAVIVIENDA FID UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO VIVELAB	1908030645	109.328.924,66	99.512.006,23	9.816.918,43
16	24169998150	CORRIENTE	DAVIVIENDA	24169998150 - CORPOGUAJIRA 0018	1908032005	30.048.661,09	31.072.991,95	- 1.024.330,86
17	060507	CORRIENTE	DAVIVIENDA	060507 - CONTINGENCIAS EXENTO - RENTA LIQUIDA	1908030505	12.820.808.731,03	#####	539.471,00
18	24100002773	AHORROS	DAVIVIENDA	RECAUDOS EVENTOS INTERNACIONAL - PAYPAL	1908030653	33.774.532,49	33.757.531,70	17.000,79
19	26600152339	AHORROS	DAVIVIENDA	MATRICULAS	1908030529	107.990.863,32	94.247.576,09	13.743.287,23
20	24100002708	AHORROS	DAVIVIENDA	E.P.A. BARRANQUILLA VERDE	1908031056	33.107.581,23	33.114.674,28	- 7.093,05
21	24100002161	AHORROS	DAVIVIENDA	AUTOGESTION NUTRICION	1908032004	8.658.456,48	- 96.105.554,37	104.764.010,85
22	24100002385	AHORROS	DAVIVIENDA	HABILIDAD Y VULNERABILIDAD ARQUITECTURA	1908031059	16.981.820,22	46.616,67	16.935.203,55
23	24100000025	AHORROS	DAVIVIENDA	FUNDACION RAFAEL POMBO	1908031022	5.978.625,10	5.977.593,44	1.031,66
24	26600152081	AHORROS	DAVIVIENDA	CONVENIO SAM	1908030528	241.195.285,55	241.212.406,67	- 17.121,12
25	26600171149	AHORROS	DAVIVIENDA	DOCTORADO EN EDUCACION	1908030537	506.203.616,50	515.094.373,75	- 8.890.757,25
26	28400008067	AHORROS	DAVIVIENDA	SUE CARIBE	1908030535	358.708.601,50	302.166.597,90	56.542.003,60
27	26600185081	AHORROS	DAVIVIENDA	ICETEX	1908031032	131.640.416,46	131.628.877,68	11.538,78
28	26600255140	AHORROS	DAVIVIENDA	APORTES NACION	1908031018	10.293.589,56	73.013.825,05	- 62.720.235,49
29	26600165711	AHORROS	DAVIVIENDA	PROFESIONALIZACION BELLAS ARTES	1908030534	855.269.581,17	874.475.212,97	- 19.205.631,80
30	24100003185	AHORROS	DAVIVIENDA	FACULTAD DE CIENCIAS HUMANAS	1908030649	83.736.002,24	78.789.165,20	4.946.837,04
31	26600053160	AHORROS	DAVIVIENDA	VIVELAB	1908031013	545.064,75	545.016,98	47,77
32	2600159581	AHORROS	DAVIVIENDA	CONTINGENCIAS	1908030531	30.669.507,30	#####	1.667.310.196,57
33	28469994850	CORRIENTE	DAVIVIENDA	RECAUDADORA DOCTORADO	1908030509	186.220.325,34	185.086.149,97	1.134.175,37
34	26669996980	CORRIENTE	DAVIVIENDA	CONVENIO 776 MEN	1908031010	116.650.083,62	116.657.806,67	- 7.723,05
35	24169999257	CORRIENTE	DAVIVIENDA	PROYECTOS EXT. Y PROYEC. SOCIAL	1908031044	2.317.404.858,33	3.155.837.552,73	- 838.432.694,40
36	60845120287 6174	RENTALQUIDA	DAVIVIENDA	RECURSOS NACION	1908032027	#####	#####	- 67.293.785,00
37	60845120114 2495	RENTALQUIDA	DAVIVIENDA	CORPOCESAR	1908030501	4.172.393,06	4.195.783,76	- 23.390,70
38	60845120129 3421	RENTALQUIDA	DAVIVIENDA	PAGADOR EXENTO CONVENIOS	1908030524	7.066.771,96	7.106.338,78	- 39.566,82
39	60845120183 7425	RENTALQUIDA	DAVIVIENDA	RENTALQUIDA RENDIMIENTOS	1908032009	5.177.096,07	- 57.303.766,19	62.480.862,26
40	60845120148 5472	RENTALQUIDA	DAVIVIENDA	CREE	1908031034	17.830.829.375,72	17.347.123.011,18	483.706.364,54
41	48719981041	CORRIENTE	BANCOLOMBIA	UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO	1110050101	88503673,38	88529794,38	- 26.121,00
42	60499	RENTALQUIDA	FIDUDAVIVIENDA	FID. UNIV DEL ATLANTICO PRESTACIONES SOCIALES 10%	1908030503	4175604,77	4499875,77	- 324.271,00
43	72304	RENTALQUIDA	FIDUDAVIVIENDA	FIDEICOMISO UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO - APORTES UNIV PAGADOR	1908030506	40624557,72	40746086,72	- 121.529,00
44	26600182484	AHORRO	DAVIVIENDA	FIDUDAVIVIENDA FID UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO APORTE GOBIERNO DEPARTAMENTAL LEY 30	1908030511	59087409,53	59152649,54	- 65.240,01
45	296325	RENTALQUIDA	FIDUDAVIVIENDA	FID UNIV DEL ATLANTICO APORTES UNIV PAGADORA FID 410287	1908030526	155037411,5	153675683,5	1.361.728,00
46	28400009099	AHORRO	DAVIVIENDA	410287 FID UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO MUSEO ANTROPOLOGIA	1908030536	49322556,88	53524448,53	- 4.201.891,65
47	763064	RENTALQUIDA	FIDUDAVIVIENDA	FIDUDAVIVIENDA FID UNIV DEL ATLANTICO CHEQUES ANULADOS EXENTOS	1908030541	54958091,89	55122498,89	- 164.407,00
48	763023	RENTALQUIDA	FIDUDAVIVIENDA	FIDUDAVIVIENDA FID UNIV DEL ATLANTICO CHEQUES ANULADOS SUJETOS	1908030542	116329497,7	116035954,7	293.543,00
49	763049	RENTALQUIDA	FIDUDAVIVIENDA	FIDUDAVIVIENDA FID UNIV DEL ATLANTICO RECHAZOS EXENTOS	1908030543	157422434,6	151700248,6	5.722.186,00
50	763056	RENTALQUIDA	FIDUDAVIVIENDA	FIDUDAVIVIENDA FID UNIV DEL ATLANTICO RECHAZOS SUJETOS	1908030544	48064201,51	48231445,51	- 167.244,00
51	24100002989	AHORRO	DAVIVIENDA	02989-RECURSO ADICIONAL INVERSION.	1908030564	1809020534	1999496146	- 190.475.611,50
52	296424	RENTALQUIDA	FIDUDAVIVIENDA	FID 410287 UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO PAGADOR SUJETO	1908031001	71361975,38	104233163,6	- 32.871.188,18
53	2800001521	AHORRO	DAVIVIENDA	CREE	1908031024	20422715,08	568658245,1	- 548.235.530,00
54	24169999364	CORRIENTE	DAVIVIENDA	INTERPRETES- 0107*2015*000005	1908031040	10787200,06	12143501,96	- 1.356.301,90
55	24100000538	AHORRO	DAVIVIENDA	CT + ENFER. INFECCIOSAS- REGALIAS	1908031048	54387396,53	54382774,77	4.621,76
56	24169999141	CORRIENTE	DAVIVIENDA	DESARROLLO HARD/SOFT NORMA ISO 500001	1908031050	39217967,44	37359049,44	1.858.918,00
57	24100000561	AHORRO	DAVIVIENDA	ESTAMPILLA UNIVERSIDAD NACIONAL	1908031053	846434453,8	1349920376	- 503.485.921,75
58	681393	RENTALQUIDA	FIDUDAVIVIENDA	FIDUDAVIVIENDA FID UNIV DEL ATLANTICO RECURSOS DEL ART. 87 LEY 30 DE 1992- CESU	1908031054	1446406656	1450733591	- 4.326.935,00
59	26600122514	AHORRO	DAVIVIENDA	CAUSADO OBLIG. PENSIONALES	1908032001	1049621284	-201673547,2	1.251.294.831,00
60	26600122522	AHORRO	DAVIVIENDA	CAUSADO POST.23 DE DIC/1993	1908032002	494938900,1	246706075,1	248.232.825,00
61	4281	CCAL	FIDUPREVISORA	FONDO PASIVO PENSIONAL	1908032008	5330964,36	11875256500	#####
62	24169998564	CORRIENTE	DAVIVIENDA	ACRENCIAS	1908032013	1156880,48	-13094415,68	14.251.296,16



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Con corte a junio 30-2021 el número de cuenta bancarias con partidas conciliatorias sin identificación y registro subió a 70.

ITE MS	No. CUENTA	CLASE CTA	ENTIDAD	NOMBRE	CUENTA CONTABLE	SALDO EXTRACTO JUNIO 2021	SALDO LIBRO JUNIO 2021	DIFERENCIA A CONCILIAR JUNIO 2021
1	26669999109	CORRIENTE	DAVIVIENDA	410287 FID UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO-PAGADORA EXENTA	1908030502	21.351.672.012,88	#####	462.966.536,33
2	26669998960	CORRIENTE	DAVIVIENDA	410287 FID UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO-MATRICULAS	1908030504	104.097.017,11	798.771.739,25	- 694.674.722,14
3	28400050176	AHORRO	DAVIVIENDA	RECAUDADORA DE CURSOS LIBRES	1908030508	951.413.437,93	1.450.012.743,02	- 498.599.305,09
4	26669997608	CORRIENTE	DAVIVIENDA	PAGADORA SUJETA (DAVIPLATA)	1908030519	78.023.182,64	187.308.248,54	- 109.285.065,90
5	26669999075	CORRIENTE	DAVIVIENDA	410287 FID UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO-POSTGRADOS	1908030520	1.885.590.058,05	3.707.126.849,58	- 1.821.536.791,53
6	60845120157 5769	RENTALIQUID A	FIDUDAVIVIENDA	PROVISIÓN ACRENCIAS GRUPO 2	1908031042	2.020.322.689,32	2.018.092.807,55	2.229.881,77
7	220286629	AHORRO	POPULAR	INSCRIPCIONES	1908031055	202.230.137,82	222.589.523,72	- 20.359.385,90
8	47448919354	AHORROS	BANCOLOMBIA	Fidudavienda Fid Traslados Recaudos	1908030647	174.241.260,17	174.114.393,34	126.866,83
9	26600152347	AHORRO	DAVIVIENDA	26600152347 DAVIVIENDA OTR	1908030530	20.128.341,92	470.102.701,52	- 449.974.359,60
10	26600189711	AHORROS	DAVIVIENDA	Excedentes Convenios	1908031019	269.670.253,80	377.151.213,79	- 107.480.959,99
11	26669999067	CORRIENTE	DAVIVIENDA	Bienestar Universitario	1908030521	3.537.804,96	2.940.467,26	597.337,70
12	26669997749	CORRIENTE	DAVIVIENDA	26669997749 CONTROL CALIDAD	1908030512	108.655.285,66	107.833.003,66	822.282,00
13	26669997707	CORRIENTE	DAVIVIENDA	CONVENIOS	1908030515	1.769.993.375,73	1.258.107.359,74	511.886.015,99
14	26669997095	CORRIENTE	DAVIVIENDA	CONVOCATORIA 740	1908031011	247.573,93	1.504.861,67	- 1.257.287,74
15	26669997665	CORRIENTE	BANCO DAVIVIENDA	Parque tecnologicos	1908030517	241.414.454,55	1.059.153.720,87	- 817.739.266,32
16	48286999848 4	CORRIENTE	DAVIVIENDA	482869998484 - PROYECTO DE I+D	1908031031	8.320,41	341.434.081,41	- 341.425.761,00
17	24169999497	CORRIENTE	FIDU-DAVIVIENDA	24169999497 - PNUD	1908031037	15.936.483,36	2.357.314,41	13.579.168,95
18	26669997103	CORRIENTE	DAVIVIENDA	26669997103 - FIDUDAVIVIENDA FID UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO VIVELAB	1908030645	97.129.508,41	97.190.081,97	- 60.573,56
19	24169998150	CORRIENTE	DAVIVIENDA	24169998150 - CORPOGUAJIRA 0018	1908032005	30.048.661,09	26.080.909,95	3.967.751,14
20	060507	CORRIENTE	DAVIVIENDA	060507 - CONTINGENCIAS EXENTO - RENTA LIQUIDA	1908030505	1.013.453.829,61	1.012.914.358,61	539.471,00
21	293413	RENTA	FIDUDAVIVIENDA	293413 - PAGADOR SUJETO CONVEN	1908030523	7.114.500,21	7.106.415,80	8.084,41
22	24100002773	AHORROS	DAVIVIENDA	RECAUDOS EVENTOS INTERNACIONAL - PAYPAL	1908030653	33.791.288,09	33.774.287,30	17.000,79
23	26600152339	AHORROS	DAVIVIENDA	MATRICULAS	1908030529	15.262.035,47	18.379.259,20	- 3.117.223,73
24	24100002708	AHORROS	DAVIVIENDA	E.P.A. BARRANQUILLA VERDE	1908031056	33.121.290,03	33.128.383,08	- 7.093,05
25	24100002161	AHORROS	DAVIVIENDA	AUTOGESTION NUTRICION	1908032004	8.662.751,92	- 96.101.258,93	104.764.010,85
26	24100002385	AHORROS	DAVIVIENDA	HABITABILIDAD Y VULNERABILIDAD ARQUITECTURA	1908031059	16.990.244,91	55.041,36	16.935.203,55
27	24100000025	AHORROS	DAVIVIENDA	FUNDACION RAFAEL POMBO	1908031022	5.981.591,09	5.981.068,19	522,90
28	26600152081	AHORROS	DAVIVIENDA	CONVENIO SAM	1908030528	241.335.454,87	241.314.943,10	20.511,77
29	26600171149	AHORROS	DAVIVIENDA	DOCTORADO EN EDUCACION	1908030537	720.511.427,67	689.372.682,20	31.138.745,47
30	28400008067	AHORROS	DAVIVIENDA	SUE CARIBE	1908030535	124.347.916,43	123.955.279,38	392.637,05
31	26600185081	AHORROS	DAVIVIENDA	ICETEX	1908031032	131.705.723,57	131.661.003,26	44.720,31
32	26600255140	AHORROS	DAVIVIENDA	APORTES NACION	1908031018	25.045.922.031,32	#####	157.524.971,36
33	26600165711	AHORROS	DAVIVIENDA	PROFESIONALIZACION BELLAS ARTES	1908030534	377.045.634,95	- 130.588.190,61	507.633.825,56
34	24100003185	AHORROS	DAVIVIENDA	FACULTAD DE CIENCIAS HUMANAS	1908030649	83.962.493,65	78.830.756,61	5.131.737,04
35	26600053160	AHORROS	DAVIVIENDA	VIVELAB	1908031013	545.335,13	545.287,36	47,77
36	2600159581	AHORROS	DAVIVIENDA	CONTINGENCIAS	1908030531	13.987.528.509,73	13.920.561.152,03	66.967.357,70
37	28469994850	CORRIENTE	DAVIVIENDA	RECAUDADORA DOCTORADO	1908030509	232.722.413,75	251.518.128,62	- 18.795.714,87
38	26669996980	CORRIENTE	DAVIVIENDA	CONVENIO 776 MEN	1908031010	116.650.083,62	116.657.806,67	- 7.723,05
39	24169999257	CORRIENTE	DAVIVIENDA	PROYECTOS EXT. Y PROYEC. SOCIAL	1908031044	2.014.544.875,34	1.525.464.855,14	489.080.020,20
40	60845120287 6174	RENTALIQUID A	DAVIVIENDA	RECURSOS NACION	1908032027	920.049.003,32	987.342.788,32	- 67.293.785,00
41	60845120114 2495	RENTALIQUID A	DAVIVIENDA	CORPOCESAR	1908030501	4.175.819,91	4.199.210,61	- 23.390,70
42	60845120129 3421	RENTALIQUID A	DAVIVIENDA	PAGADOR EXENTO CONVENIOS	1908030524	7.072.575,77	7.112.192,59	- 39.616,82
43	60845120183 7425	RENTALIQUID A	DAVIVIENDA	RENTALIQUIDA RENDIMIENTOS	1908032009	156.766.987,55	94.286.125,29	62.480.862,26
44	60845120148 5472	RENTALIQUID A	DAVIVIENDA	CREE	1908031034	459.270.930,01	- 24.435.434,53	483.706.364,54
45	48719981041	CORRIENTE	BANCOLOMBIA	UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO	1110050101	1.545.568.285,79	2.723.554.851,20	- 1.177.986.565,41
46	26600255041	AHORRO	DAVIVIENDA	RECURSOS DEL CREE	1110060101	1.611,60	1.607,26	4,34
47	24100000413	AHORRO	DAVIVIENDA	ESTAMPILLA UNIVERSIDAD NACIONAL	1110060102	36.412,01	36.393,98	18,03
48	60499	RENTALIQUID A	FIDUDAVIVIENDA	FID. UNIV DEL ATLANTICO PRESTACIONES SOCIALES 10%	1908030503	3.963.469,75	4.287.740,75	- 324.271,00
49	72304	RENTALIQUID A	FIDUDAVIVIENDA	FIDEICOMISO UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO - APORTES UNIV PAGADOR	1908030506	40.496.611,45	40.618.140,45	- 121.529,00
50	26600182484	AHORRO	DAVIVIENDA	FIDUDAVIVIENDA FID UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO APORTE GOBIERNO DEPARTAMENTAL LEY 30	1908030511	2.619.712.967,41	2.519.366.130,90	100.346.836,51
51	26600183169	AHORRO	DAVIVIENDA	SALVAGUARDIA CARNAVAL	1908030514	34.311.240,10	34.311.493,14	- 253,04



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

52	296325	CCA RENTALIQUID A	FIDUDAVIVIENDA	FID UNIV DEL ATLANTICO APORTES UNIV PAGADORA FID 410287	1908030526	1.138.456.811,06	641.017.907,06	497.438.904,00
53	28400009099	AHORRO	DAVIVIENDA	410287 FID UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO MUSEO ANTROPOLOGIA	1908030536	46.218.830,06	50.420.721,71	- 4.201.891,65
54	763064	RENTALIQUID A	FIDUDAVIVIENDA	FIDUDAVIVIENDA FID UNIV DEL ATLANTICO CHEQUES ANULADOS EXENTOS	1908030541	54.785.003,69	54.949.410,69	- 164.407,00
55	763023	RENTALIQUID A	FIDUDAVIVIENDA	FIDUDAVIVIENDA FID UNIV DEL ATLANTICO CHEQUES ANULADOS SUJETOS	1908030542	115.963.119,65	115.669.576,65	293.543,00
56	763049	RENTALIQUID A	FIDUDAVIVIENDA	FIDUDAVIVIENDA FID UNIV DEL ATLANTICO RECHAZOS EXENTOS	1908030543	152.167.845,61	146.445.659,61	5.722.186,00
57	763056	RENTALIQUID A	FIDUDAVIVIENDA	FIDUDAVIVIENDA FID UNIV DEL ATLANTICO RECHAZOS SUJETOS	1908030544	47.911.724,33	48.078.968,33	- 167.244,00
58	24100002989	AHORRO	DAVIVIENDA	02989-RECURSO ADICIONAL INVERSION.	1908030564	14.488.181.313,82	#####	- 20.586,14
59	296424	CCA RENTALIQUID A	FIDUDAVIVIENDA	FID 410287 UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO PAGADOR SUJETO	1908031001	2.469.395.249,00	2.554.991.631,94	- 85.596.382,94
60	2800001521	AHORRO	DAVIVIENDA	CREE	1908031024	16.073.954.357,99	16.273.281.997,40	- 199.327.639,41
61	24169999364	CORRIENTE	DAVIVIENDA	INTERPRETES- 0107*2015*000005	1908031040	10.787.200,06	12.143.501,96	- 1.356.301,90
62	24100000538	AHORRO	DAVIVIENDA	CT + ENFER. INFECCIOSAS- REGALIAS	1908031048	54.414.378,21	54.409.756,45	4.621,76
63	24169999141	CORRIENTE	DAVIVIENDA	DESARROLLO HARD/SOFT NORMA ISO 500001	1908031050	39.217.967,44	37.359.049,44	1.858.918,00
64	24100000561	AHORRO	DAVIVIENDA	ESTAMPILLA UNIVERSIDAD NACIONAL	1908031053	1.246.637.319,80	563.142.548,65	683.494.771,15
65	681393	RENTALIQUID A	FIDUDAVIVIENDA	FIDUDAVIVIENDA FID UNIV DEL ATLANTICO RECURSOS DEL ART. 87 LEY 30 DE 1992- CESU	1908031054	618.600.479,98	202.717.990,46	415.882.489,52
66	26600122514	AHORRO	DAVIVIENDA	CAUSADO OBLIG. PENSIONALES	1908032001	929.593.376,93	- 85.128.265,91	1.014.721.642,84
67	26600122522	AHORRO	DAVIVIENDA	CAUSADO POST.23 DE DIC/1993	1908032002	531.305.210,50	477.253.210,50	54.052.000,00
68	4281	CCAL	FIDUPREVISORA	FONDO PASIVO PENSIONAL	1908032008	985.034.414,77	12.850.007.712,95	-11.864.973.298,18
69	24169998564	CORRIENTE	DAVIVIENDA	ACREENCIAS	1908032013	21.065.468.524,99	21.051.858.971,53	13.609.553,46
70	302003017	CORRIENTE	BBVA	RECURSO CONDICIO OTRO SI 3017 BBVA	1908032015	1.283.503,00	1.283.501,00	2,00

Sin embargo, se identifica que algunas de estas cuentas han tenido movimientos conciliatorios como se observa en la cuenta corriente Davivienda # 26669999109, la cual presentaba una diferencia por conciliar a diciembre 31-2020 de \$5.060.785.865,16 y a junio 30-2021 \$ 462.966.536,33. Lo que indica que de acuerdo a las prácticas y procedimientos contables es factible que se presenten diferencias entre libros y extractos de un periodo a otro, lo que no representa buenas practicas es que estas diferencias no se identifiquen y registren de forma inmediata y que por el contrario se acumulen en vigencias anteriores.

ITE MS	No. CUENTA	CLASE CTA	ENTIDAD	NOMBRE	CUENTA CONTABLE	SALDO EXTRACTO DIC 2020	SALDO LIBRO DIC 2020	DIFERENCIA A CONCILIAR DIC 2020
1	26669999109	CORRIENTE	DAVIVIENDA	410287 FID UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO- PAGADORA EXENTA	1908030502	79.151.980,21	#####	5.060.785.865,16

ITE MS	No. CUENTA	CLASE CTA	ENTIDAD	NOMBRE	CUENTA CONTABLE	SALDO EXTRACTO JUNIO 2021	SALDO LIBRO JUNIO 2021	DIFERENCIA A CONCILIAR JUNIO 2021
1	26669999109	CORRIENTE	DAVIVIENDA	410287 FID UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO- PAGADORA EXENTA	1908030502	21.351.672.012,88	#####	462.966.536,33

Al indagar sobre la situación en la reunión de revisión del informe preliminar, el proceso respondió lo siguiente:

*“Teniendo en cuenta que una de las dificultades para realizar el proceso de legalización de partidas conciliatorias es tener personal encargado especialmente de estas actividades por el volumen de información pendiente por registrar de vigencias anteriores, se han asignado dos personas con las que se está trabajando la actualización y registro de partidas conciliatorias desde el mes de junio de la presente vigencia:*

*Por su parte Tesorería quien se encarga de coordinar y hacer seguimiento de estas actividades informa que el proceso tiene un avance del registro de información de los años 2021, 2020 y 2019 y que actualmente se encuentran revisando la información del año 2018. Para tener evidencias del avance de la información registrada”*

No obstante, el hallazgo se mantiene hasta implementar la acción de mejora con sus evidencias.



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

**3. Legalización de cajas menores.**

El Estado de Situación Financiera de diciembre 31-2020 presenta en la cuenta de caja los siguientes saldos comparativo:

		NOTA	2020/12	2019/12	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
1105	CAJA	5	116.903.880,46	83.343.880,46	40,27%
110502	CAJA MENOR		116.903.880,46	83.343.880,46	40,27%

El resultado del seguimiento a la legalización de cajas menores evidencia fallas en los siguientes controles:

a) Que a la fecha existen fondos de caja menor por valor de \$22.650.499 que no han sido legalizados de la vigencia 2019, como se muestra en la siguiente tabla:

FECHA ASIENTO	NOMBRE	REFERENCIA	COMENTARIOS	DEBE
2019-07-12	CLAUDIA PATRICIA TORRES SIBAJA	19016284	APERTURA DE LA CAJA MENOR DE LA OFIC DE ASESORIA JURIDICA A NOMBRE DE CLAUDIA TORRES,, SEGÚN RESOLUCIÓN NO. 002329 DEL 28-06-2019	5.000.000,00
2019-05-22	ESPERANZA FLOREZ FERNANDEZ	19013129	APERTURA DE LA CAJA MENOR DE LA FAC DE NUTRIC Y DIETET A NOMBRE DE ESPERANZA FLOREZ,SEGÚN RESOLUCIÓN NO. 001991 DEL 07 DE MAYO DE 2019	3.900.000,00
2019-04-11	MARCELA CRISTINA CUELLAR SANCHEZ	19009932	APERTURA CAJA MENOR DE LA FAC DE ARQUITECTURA A NOMBRE DE MARCELA CUELLAR,, CONSTITUIDA SEGÚN RESOLUCIÓN NO. 000986 DEL 29-03-2019	3.400.000,00
2019-06-27	OMAR ENRIQUE ALMANZA MARTINEZ	19015076	APERTURA CAJA MENOR DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO A NOMBRE DE OMAR ALMANZA,, CONSTITUIDA SEGÚN RESOLUCIÓN NO. 002261 DEL 13-06-2019	1.000.000,00
2019-08-15	JORGE LUIS RESTREPO PIMIENTA	19018449	APERTURA DE LA CAJA MENOR DE POSTGRADOS A NOMBRE DE JORGE RESTREPO PIMIENTA, , CONSTITUIDA SEGÚN RESOLUCIÓN NO. 002678 DEL 06-08-2019	6.150.499,00
2019-05-22	REINALDO MORA MORA	19013134	APERTURA DE LA CAJA MENOR DEL DOCT EN CIENCIAS DE LA EDUCACION A NOMBRE DE REINALDO MORA,, CONSTITUIDA SEGÚN RESOLUCIÓN NO. 002016 DEL 10 DE MAYO DE 2019	1.200.000,00
2019-08-26	OSCAR MARRIAGA FERRER	19019049	APERTURA CAJA MENOR DE LA OFICINA DE EGRESADOS A NOMBRE DE OSCAR MARRIAGA FERRER, CONSTITUIDA SEGÚN RESOLUCIÓN NO. 002690 DEL 12/08/2019	2.000.000,00

b). Que no se hayan registrado las legalizaciones realizadas por los responsables, tal es el caso de la comunicación interna presentada por la Decana de la Facultad de Arquitectura como prueba de su legalización, sin embargo, figura en la lista anterior en mora.



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

COMUNICACIÓN INTERNA

DE	Marcela Cuéllar Sánchez Decana Facultad de Arquitectura
PARA	Hector Silvera Goenaga Jefe Dpto. Gestión Financiera
ASUNTO	Legalización avance caja menor facultad de arquitectura asignada en la vigencia 2019.

Yo, Marcela Cristina Cuéllar Sánchez, identificada con Cedula de Ciudadanía No 52.080.510, me permito legalizar avance entregado a mi nombre correspondientes a la caja menor asignada a la Facultad de Arquitectura, según resolución No 000896 del 29 de marzo de 2019, por \$ 3.400.000 (Tres Millones Cuatrocientos Mil Pesos M/L) rubros: Servicios de Transporte y Agencia de Viaje \$ 1.000.000 (Un Millón de Pesos M/L), Materiales y Suministros \$ 2.000.000 (Dos Millones de Pesos M/L) e Impresos y Publicaciones \$ 400.000 (Cuatrocientos Mil Pesos M/L).

Adjunto soportes y relación de los valores incurridos durante el año 2019 y cancelados dentro de las actividades de apoyo administrativo por un valor total de \$ 3.400.000 (Tres Millones Cuatrocientos Mil Pesos M/L).

Relacionados de la siguiente manera:

RUBRO	ANEXOS
SERVICIOS DE TRANSPORTE Y AGENCIA DE VIAJE	22
MATERIALES Y SUMINISTRO	2
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	3

Gastos realizados por rubros:

SERVICIOS DE TRANSPORTE Y AGENCIA DE VIAJE	\$ 962.549
MATERIALES Y SUMINISTRO	\$ 1.091.091
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 396.000
GASTOS BANCARIOS	\$ 13.482,57
SALDO A LA FECHA EN LA CTA BANCARIA	\$ 2.817,43

Atentamente,

*Marcela Cuéllar Sánchez*  
MARCELA CRISTINA CUÉLLAR SÁNCHEZ  
Decana Facultad de Arquitectura

*Hector Silvera Goenaga*  
Hector Silvera Goenaga  
Jefe Dpto. Gestión Financiera

Para la vigencia 2020 se incrementa el número de legalizaciones pendientes:

FECHA ASIENTO	TERCERO	NOMBRE	COMENTARIOS	DEBE
2020-03-12	1140825382	CARLOS HERNANDEZ KLIGMAN	APERTURA DE LA CAJA MENOR DE SERV GRALESA NOMBRE DE CARLOS HERNANDEZ KLIGMAN, CONSTITUIDA SEGÚN RESOLUCIÓN NO. 000259 DEL 25-02-2020	\$ 10.000.000
2020-04-16	32637186	JULIA DEL CARMEN PAEZ SANJUAN	APERTURA DE LA CAJA MENOR DE REGIONALIZACION A NOMBRE DE JULIA PAEZ, CONSTITUIDA SEGÚN RESOLUCIÓN NO. 001118 DEL 02-04-2020	\$ 4.200.000
2020-03-16	32746955	OLGA LUCIA MARIN MARSIGLIA	APERTURA CAJA MENOR DE LA OFICINA DE INFORMATICA A NOMBRE DE OLGA MARIN MARSIGLIA, , CONSTITUIDA SEGÚN RESOLUCIÓN NO. 000295 DEL 05-03-2020	\$ 7.000.000
2020-07-03	32881085	VANESSA STELLA URUETA ORTIZ	APERTURA DE LA CAJA MENOR DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO A NOMBRE DE VANESSA URUETA ORTIZ, CONSTITUIDA SEGÚN RESOLUCIÓN NO. 002091 DE FECHA JUNIO 19 DE 2020	\$ 1.200.000
2020-09-11	72008012	<b>JOHN FREDDY VECINO DUARTE</b>	APERTURA DE LA CAJA MENOR DE SERV GRALESA NOMBRE DE JOHN VECINO DUARTE, SEGÚN RESOLUCIÓN NO. 002388 DEL 08-09-2020	\$ 10.000.000
2020-03-16	85464284	EDIMER LEONARDO LATORRE IGLESIAS	APERTURA CAJA MENOR DE LA VICEDOCENCIA A NOMBRE DE EDIMER LATORRE, CONSTITUIDA SEGÚN RESOLUCIÓN NO. 000285 DEL 12/08/2019	\$ 5.000.000
2020-03-12	9725370	CARLOS ARTURO GARCIA ALZATE	APERTURA DE LA CAJA MENOR DE POSTGRADOS A NOMBRE DE CARLOS GARCÍA, SEGÚN RESOLUCIÓN NO. 000257 DEL 26-02-2020	\$ 10.000.000
<b>Total general</b>				<b>\$ 52.400.000</b>

Así mismo, se observa que para la vigencia 2021 se han otorgado fondos de caja menor a funcionarios (señalados con rojo) que figuran con incumplimientos en vigencias anteriores, lo que indica que se estaría materializando el riesgo de incumplimiento de la directriz de no conceder fondos a funcionarios que no cumplen con el deber de legalizar.

#### 4. Anticipos y Avances.

La situación con los avances concedidos a funcionarios para desarrollar actividades en representación de la universidad, evidencia que el proceso auditado no ha tomado acciones correctivas muy a pesar de que este hallazgo se ha levantado desde periodos anteriores específicamente en el ciclo anterior.

En los registros inspeccionados figuran sin legalizar del periodo 2019 la suma de \$1.322.713.536, de los cuales se identificó que de los avances más representativos por concepto de: Avance para sufragar gastos aprobados en el marco de la primera convocatoria interna para apoyo al desarrollo de trabajos de grado en investigación formativa - nivel pregrado y posgrado 2018, según resolución n° 002202 de fecha 30-05-2019, que se entregó a 77 funcionarios suman \$1.017.341.477; en viáticos e inscripciones a capacitaciones





INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

de docentes, administrativos y estudiantes la suma asciende a \$34.802.708, más otros por apoyo económico. (Puede existir un margen de error mínimo del 3% en la cifra total y en el número de funcionarios dentro de la muestra auditada)

Del periodo 2020 quedaron sin legalizar por concepto como transporte, dotación de equipos, entre otros, la suma de \$76.403.399 y hasta el mes de abril 2021, último registro recibido para esta auditoria la cifra iba en \$50.000.000.

En cuanto a los anticipos, se evidencia también el incumplimiento en la legalización de los mismos, como se detalla:

AÑO 2019:

NOMBRE	COMENTARIOS	DEBE
PAOLA INÉS FONTALVO LOPEZ	ANTICIPO DEL 50% DE LA ORDEN DE COMPRA PB90001621 DE 21/06/19 QUE TIENE POR OBJETO LA FORMULACIÓN Y PRESENTACIÓN DE PROYECTOS DEL SECTOR EDUCACIÓN SUSCEPTIBLE A SER FINANCIADOS CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍA CON LA NORMALIDAD	\$ 20.000.000,00
YASMEIDIS ALICIA CONSTANTE FIGUEROA	ANTICIPO DEL 50% DEL CONTRATO No 000051 DE 14/08/19 Y OTRO SI OBJETO CONTRATACIÓN DE DISEÑO PAISAJISTICO Y COMPONENTES PARA LA RECUPERACIÓN DE LOS ESPACIOS DE BELLAS ARTES, SEGÚN CUENTA DE COBRO No 01 DE 20/09/19 Y PEDIDO No PB90002257	\$ 150.442.191,90
CONSTRUCTORA NASAJHI SAS	ANTICIPO DEL 50% DEL CONTRATO No 000042 DE 12/07/19 EL OBJETO REALIZAR LA INTERVENTORIA DE OBRA DENOMINADO "CONSTRUCCIÓN DE BARANDAS DE CONCRETO BLOQUES A,B Y C DE LA UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO SEDE NORTE". PEDIDO 1860	\$ 47.525.496,50
		\$ 217.967.688,40

AÑO 2020:

NOMBRE	COMENTARIOS	DEBE
ESEE INGENIERIA SAS	AMORTIZACION ANTICIPO DEL 50% DEL CONTRATO No 0000048 DE 20/09/2018 DE LOS ESTUDIOS TÉCNICOS PARA EL ANÁLISIS DE SUELO, HIDROSANITARIOS Y ELÉCTRICOS DEL PROYECTO DEL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL C.D.I. UA. COMP 00019799. ESEE INGIENERIA ANTICIPOS SOBRE	\$ 32.606.000,00
DITAR S.A	ANTICIPO 50% DEL DBS 061 DE 18/12/20: EDICIÓN, DIAGRA, CORRECCIÓN ORTOGRÁFICA, ORTOTIPOGRÁFICA Y DE ESTILO, E IMPRESIÓN DE LIBROS, COMO PRODUCTO INVESTIGATIVO DE DOCENTES Y REVISTAS INSTITUCIONALES COMO APOYO A ACTIVIDAD CUENTA DE COBRO No.01 DE 24/12/20	\$ 57.492.475,00
GD GROUP SAS	ANTICIPO DE 50% DE CONTRATO No.DBS 059 DE 18/12/20: DOTACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPOS TECNOLÓGICOS PARA EL LABORATORIO DE COMPLEJIDAD ECONÓMICA COMO FORTALE DE LOS GRUPOS DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS. COBRO 0101-20 DE 24/12/20	\$ 110.000.000,00
		\$ 200.098.475,00

El incumplimiento de las normas y directrices en la legalización de estas cuentas materializan riesgos en la veracidad de las cifras reportadas en los estaos financieros, pues se sobre valoran los activos con cuentas por cobrar que en realidad son gastos que no se han registrado oportunamente y que afectan el estado de resultados de la vigencia en que se ejecutó.

Otros aspectos evaluados:

- **Gestión Presupuestal 2020,**

El presupuesto de ingresos y gastos vigencia 2020 fue aprobado a través de AS#000004 del 19 de diciembre del 2019 por valor de \$282.480.988.743, luego de las modificaciones quedo un presupuesto definitivo de \$414.848.028.192

Presupuesto Definitivo	414.848.028.192	100%
Ejecución presupuestal de ingresos	409.456.532.587	98.70%
Compromisos	326.639.943.390	78.74%
Obligaciones	305.925.860.636	74.83%
Superávit Fiscal	82.816.589.197	20.00%



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

La ejecución presupuestal de ingresos con un porcentaje de 98.7% y compromisos del orden de 78.74% para la vigencia 2020 fue satisfactoria, teniendo en cuenta un superávit fiscal del 20% demostrando buen comportamiento del gasto.

- **Plan de mejoramiento Contraloría Departamental del Atlántico.**

La Universidad del Atlántico presentó el 6 de julio 2021 plan de mejoramiento a la Contraloría Departamental del Atlántico para subsanar las inconsistencias detectadas por el equipo auditor de esa entidad en auditoría financiera y presupuestal vigencia 2020, que en su mayoría contiene los hallazgos descritos por Control Interno, Este plan tiene plazo de ejecución de seis meses, a los cuales se le hará el respectivo seguimiento.



PLAN DE MEJORAMIENTO

ITEM No. 1

NUMERO DEL HALLAZGO	AREA QUE PRESENTA LA DEBILIDAD	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	PLAZO DE EJECUCIÓN	RESPONSABLE DEPENDENCIA	INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	META CUANTIFICABLE
1	Grupo 11. Área de efectivo,	Diferencia ente los datos publicados en el CHIP y los suministrados al equipo auditor.	Mejorar la entrega de datos al equipo auditor. Se hará entrega formal por grupo, cuenta y subcuenta de los estados financieros.	Seis (6) meses	Jefe del Dpto. de Gestión Financiera	Numero de cuentas bancarias conciliadas	Numero de cuentas bancarias de la Universidad del Atlántico.
2	Grupo 13. Área de Cuentas por Cobrar.	Diferencia ente los datos publicados en el CHIP y los suministrados al equipo auditor.	Mejorar la entrega de datos al equipo auditor. Se hará entrega formal por grupo, cuenta y subcuenta de los estados financieros	Seis (6) meses	Jefe del Dpto. de Gestión Financiera	Detalle de cuentas por cobrar para cada subcuenta del grupo 13 de los estados financieros de la Universidad del Atlántico.	Saldo total de cuentas por cobrar, incluyendo facturación y clientes por convenios y transferencias,
3	Cuentas por pagar presupuestales	Se observó una diferencia en la creación de las cuentas por pagar a nivel presupuestal constituidas en el Decreto N° 2021-01-04-01 y las verificadas en el presupuesto en la suma de \$ 2.195.764. Ley 819 de 2003, decreto 111 de	Realizar conciliación de las cuentas por pagar constituidas y las registradas en el presupuesto.	Un (1) mes	Jefe del Dpto. de Gestión Financiera	Número de cuentas conciliadas y registradas en el presupuesto	Valor presupuesto = Valor presentado en las resoluciones
			Realizar los ajustes necesarios en el presupuesto a fin de que se refleje la información conciliada de cuentas por pagar en la vigencia 2021	Un (1) mes	Jefe del Dpto. de Gestión Financiera	Ajustes realizados	Cuentas por pagar pagadas / Cuentas por Pagar Constituidas

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO



PLAN DE MEJORAMIENTO

		1996.	Realizar seguimiento y validación de la información a registrar en el presupuesto definitivo 2021	Seis (6) meses	Jefe del Dpto. de Gestión Financiera	Número de cuentas conciliadas y registradas en el presupuesto	Valor presupuesto = Valor presentado en las resoluciones
--	--	-------	---	----------------	--------------------------------------	---	--

MECANISMOS DE SEGUIMIENTO INTERNO	RESPONSABLE	TIEMPOS	OBSERVACIONES
Presentación de informes al Comité de Vigilancia de la Ley 550	Vicerrector Administrativo y Financiero	Según ocurrencia	
Hacer conciliaciones periódicas	Jefe del Departamento de Gestión Financiera	Seguimiento mensual	Con la participación del equipo que se dedica a actividades de contabilidad de la institución
Reporte de información periódica a Entes de Control internos y externos	Jefe del Departamento de Gestión Financiera	Seguimiento mensual	Reporte de información mensual al Ministerio de Educación Nacional a través de la plataforma Sijics, trimestral a la Contraloría General de la Nación a través de la plataforma CHIP y anual a la Auditoría General de la Nación a través de la plataforma SIRECI

Atentamente.

AURA EUNICES PEREZ ROSAS  
Jefe Dpto de Gestión Financiera  
**FIRMA RESPONSABLE DEL PROCESO.**

CFAU-F 06  
Versión 3.1

Aprobado 18/07/2011

- **Conciliación de Cuentas Recíprocas-**

El 26 de mayo 2021 la Contaduría General de la Nación mediante oficio Radicado CGN: 20211210028451, solicitó lo siguiente: "Analizada la información financiera reportada a través del sistema CHIP para el corte de marzo 31 de 2021 y, después de realizar el proceso de consolidación definitivo, persisten saldos por conciliar que se relacionan en el anexo adjunto, los cuales generan impacto en la consolidación de la Información Contable Pública."

Haciendo el seguimiento al Dpto. de Gestión financiera, no se obtuvo evidencia documentada sobre la respuesta a la CGN, no obstante, en correo recibido a 1 de septiembre 2021 del área contable dice: *Respuesta y plan de mejoramiento a la solicitud de fecha 10-03-2021 a la CGN sobre la conciliación de los saldos de operaciones recíprocas vigencia 2020. a corte junio 2021 solo una diferencia con el ICBF y se le aclaro y quede en un acuerdo con la Dra. Luz Medina quien es la contadora del ICBF, en el que ella nos enviara la información antes de enviarla CGN. Y con el MEN solo una diferencia que envíe a tesorería para su revisión.*

- **Cuentas por cobrar-**

El Estado de Situación Financiera de diciembre 31-2020 presenta en las cuentas por cobrar los siguientes saldos comparativo:

		NOTA	2020/12	2019/12	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
13	CUENTAS POR COBRAR	7	22.326.478.206,75	40.046.828.115,75	-44,25%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7	10.503.038.667,78	10.810.940.022,78	-2,85%
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS		2.755.769.228,00	2.652.429.503,00	3,90%
131720	SERV DE INVEST CIENTIF Y TECN		1.361.217.500,00	1.361.217.500,00	0,00%
131790	OTROS SERVICIOS		6.386.051.939,78	6.797.293.019,78	-6,05%

## INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Se evidencia una disminución considerable del 44.25% de las cuentas por cobra en comparación con el año anterior, pero aún persisten cuentas sin gestión de cobro, no se tuvo evidencia de depuración de estos rubros en el periodo 2020 a través del comité de sostenibilidad contable.

El proceso de Gestión financiera indicó que esta que: ***“Las gestiones adelantadas para las mejores en el proceso de gestión de cobro de cartera, se concentran en la creación de un manual de cartera la cual se está ejecutando.*”**

***Actualmente se están iniciando las acciones para evaluar saldos de cartera que se encuentran en los estados financieros de la universidad, con el fin de realizar un proceso de depuración de los mismos y reflejar la realidad económica y financiera de la institución”.***

Se solicita implementar esta mejora en una acción para hacer el respectivo seguimiento

### - **Propiedad, Planta y Equipo.**

Este rubro fue objeto de actualización en algunas cuentas a través del registro de los activos que fueron recibido en 2018y 2019, bajo la aprobación del Comité de Sostenibilidad Contable, acta #17 de 10 de diciembre 2020: Sede de Suan, cubierta del coliseo Chelo De Castro, sistema de aire acondicionado y cancha de béisbol, así como la depreciación de estos desde esa fecha, según las revelaciones dadas en las notas a los estados financieros con corte dic31-2020-

Pese a lo anterior, el inventario de propiedad, planta y equipo en todos sus ítems no está actualizado, el módulo de activos fijo del sistema de información sigue sin operar.

En la indagación sobre la gestión del proceso auditado para impulsar esta actualización de registros del inventario institucional al Dpto. de Bienes y Suministros, dependencia encargada de esta labor, se observó una solicitud a dicho departamento por parte de la Vicerrectoría Administrativa de fecha 30 de junio 2020, pero a la fecha de presentación de este informe no se evidenció seguimiento ni acción implementada.

### - **Cumplimiento del acuerdo de reestructuración de pasivos. (post-acuerdo)**

En el seguimiento realizado se pudo evidenciar el cumplimiento de los compromisos que se establecieron en el periodo 2020, a través de las fuentes de financiación de recursos condicionados, recursos corrientes y fondo de contingencia aprobados para tal fin.

En la información recibida no se identificó el porcentaje de avance de los compromisos en la presente vigencia, teniendo en cuenta el próximo vencimiento 16-12-2021:

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

POST-ACUERDO						
Cronograma y fuente de financiación						
ACREENCIA	FUENTE	2020	2021	TOTAL	PLAZO	Pagos 2020
CUOTAS PARTES	RECURSOS CORRIENTES	1.839	2.146	3.985	Agosto 2020-Diciembre 2021	1525
	RECURSOS CONDICIONADOS	5.624	1.503	7.127		5098
BONOS	RECURSOS CONDICIONADOS	22.723	-	22.723	Agosto-Diciembre 2020	22723
	RECURSOS CORRIENTES	4.421	-	4.421		4367
FALLOS JUDICIALES	FONDO CONTINGENCIA	5.072	-	5.072	Agosto 2020 - Noviembre 2020	4800
SEGURIDAD FONDOS PRIVADOS	RECURSOS CONDICIONADOS	106	1.164	1.269	Hasta Abril 2021	124
SEGURIDAD FONDOS PUBLICOS (COLPENSIONES)	RECURSOS CONDICIONADOS	848	757	1.605	Hasta Agosto 2021	848
Grupo 2 Devolucion de aportes (Colpensiones)	FONDO ACREENCIA (GRUPO 2)	703	-	703	Hasta diciembre 2020	715
UGPP	RECURSOS CONDICIONADOS	-	1.746	1.746	ago hasta que se defina Judicialmen	0
		<b>AÑO 1 (2020)</b>	<b>AÑO 2 (2021)</b>	<b>TOTAL</b>		
MARGEN RELIQUIDACIÓN (5%)		48	0	48		
TOTAL RECURSOS CONDICIONADOS		29.349	5.170	34.518		
TOTAL FONDO CONTINGENCIA		5.072	0	5.072		
TOTAL RECURSO CORRIENTE		6.260	2.146	8.406		
TOTAL ACREENCIAS		703	0	703		

HALLAZGOS Y/O DEFICIENCIAS ENCONTRADAS

**Hallazgo #1. Partidas conciliatorias sin identificación y registro**

Al verificar el estado de conciliación de las cuentas bancarias relacionadas en el presente informe se evidenció diferencias entre los saldos de los extractos bancarios y los libros contables en 60 cuentas del año 2020 y 70 cuentas con corte a junio 30-2021, generando inexactitud de la información presenta en los estados financieros con corte a dic 31-2020 y junio30-2021, incumpliendo la Política Contable Acuerdo Superior#000003 de 19 Dic-2017.3.3.2. Características cualitativas de la información financiera

**Recomendación:** Generar acciones en Isolución que generen un plan de mejoramiento con compromisos y plazos establecidos por parte de la tesorería de la Universidad. Que se identifiquen todos los periodos en que se han presentado estas diferencias, se identifiquen y registren.

**Hallazgo #2. Legalización de cajas menores.**

De acuerdo al seguimiento a la legalización de los fondos de caja menor reportados en los estados financiero de la vigencia 2019 se encontró que en el Dpto. de Gestión financiera figuran 7 cajas menores sin legalizar y 8 para la vigencia 2020. Este incumplimiento a lo dispuesto en el Acuerdo Superior No. 0014 del 30 de diciembre de 1998, que ocurre por la falta de controles eficaces trae como consecuencia la posible materialización de riesgos financieros, disciplinarios y/o legales.

**Recomendación:** Implementar y registrar en el sistema Isolucion las acciones correctivas para lograr la legalización de los fondos de caja menor que afectan el registro de los gastos en periodo contable

**Hallazgo #3. Anticipos y avances sin legalización.**

**INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO**

Se evidenció que el proceso no ha gestionado la legalización de anticipos y avances entregados a funcionarios administrativos, docentes y estudiantes de periodos 2019 en adelante, dejando de registrar oportunamente gastos que afectan el estado de resultados de la vigencia que le corresponda, trayendo como consecuencia la sobre estimación de activos y reflejando inexactitud de la información financiera institucional, incumpliendo el Acuerdo Superior No. 0014 del 30 de diciembre de 1998. Artículo 19: Los anticipos deben ser legalizados ante la Tesorería a más tardar 30 días calendarios después de la fecha del respectivo comprobante de tesorería, o al quinto día hábil siguiente a la terminación del objeto para el cual haya sido concedido. De todas maneras, al cierre de cada vigencia fiscal todos los anticipos deben ser debidamente legalizados.

**Recomendación:** Implementar acciones correctivas a través de Isolucion para dar cumplimiento a la norma citada.

**Hallazgo #4. Cuentas por cobrar sin depuración y sin gestión de cobro**

De acuerdo a la información comparativa presentada en los estados financieros comparativos y las notas al estado de situación económica, se observa que las cuentas por cobrar no mantienen una gestión de cobro permanente, así como no se evidenció depuración de las mismas en el periodo 2020, generando una sobrevaloración del activo y posibles prescripciones de derechos, incumpliendo la Política Contable Acuerdo Superior#000003 de 19 Dic-2017. 5.3.5.2. Medición Posterior: Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

**Recomendación:** Gestionar acciones con los responsables de la gestión de cobro y continuar con la depuración de cuentas que lo ameriten.

**Hallazgo#5. Actualización de la Propiedad, Planta y Equipos.**

Los activos institucionales continúan desactualizados, debido a que no se ha registrado el inventario, no se ha puesto en marcha el módulo de activos y la depreciación sigue globalizada en los registros históricos, incumpliendo la Política Contable Acuerdo Superior#000003 de 19 Dic-2017. 5.6.2. Reconocimiento: Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos

**Recomendación:** Gestionar acciones para impulsar con los responsables el registro y actualización de los activos institucionales.

<p>Exposición a los riesgos tras evaluar controles:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Extremo</li> <li><input checked="" type="radio"/> <b>Alto</b></li> <li><input type="radio"/> Moderado</li> <li><input type="radio"/> Bajo</li> </ul>	<p>Conclusiones de la Auditoría:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Satisfactoria</li> <li><input checked="" type="radio"/> <b>Hallazgos con recomendaciones</b></li> <li><input type="radio"/> Hallazgos con requerimientos</li> </ul>
---	---



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

ASPECTOS POSITIVOS

La incorporación de los nuevos activos y los efectos de los ajustes aprobados por el Comité de Sostenibilidad Contable, descritos en las notas, han mejorado la estructura del patrimonio, logrando una disminución de su resultado negativo.

Mejora en la estructuración de las reservas presupuestales y la disminución de las mismas a diciembre-2020, mostrando una mejor planificación de los recursos.

CONCLUSION DE LA AUDITORIA

De acuerdo a los resultados del seguimiento al plan de mejoramiento de la auditoria 2019 y la revisión de videncias de la vigencia 2020 se concluye lo siguiente:

1. Los hallazgos descritos en el presente informe corresponden en su mayoría a las mismas situaciones reveladas en el informe anterior, incluso desde antes y no obstante el proceso de Gestión Financiera presentó un plan de mejoramiento, se observa que no se han implementado acciones eficaces que permitan cerrar los hallazgos.
2. Se ha sugerido en este ejercicio de auditoria que el proceso auditado implemente acciones correctivas y/o de mejora en el sistema de solución que permita hacer un seguimiento continuo que demuestre los avances de los hallazgos descritos en el presente informe.
3. Se hará seguimiento al cumplimiento del post acuerdo de reestructuración de pasivos del 2021.
4. Se hará seguimiento al plan de mejoramiento presentado a la Contraloría Departamental
5. Se hará seguimiento a la conciliación de cuentas reciprocas solicitado por la CGN
6. El proceso auditado presentara un plan de mejoramiento que contenga el número de las acciones levantadas en solución.

Para constancia se firma en Puerto Colombia-Atlántico, a los 2 días del mes de septiembre del 2021

APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA

Nombre Completo	Responsabilidad	Firma
Roberto Henríquez Noriega	Jefe de Oficina de Control Interno	<i>Firmado en original</i>