


MPM-01-01-10		MACROPROCESO MISIONAL	 CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER "DE LA MANO CON LA CIUDADANIA"
FECHA 25/07/2018	VERSIÓN 3	PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO	
Página 1 de 51		SUBPROCESO: AUDITORIA EXTERNA	

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
VIGENCIA 2023

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
IVALDO TORRES CHAVEZ
Rector

SAN JOSÉ DE CÚCUTA, DICIEMBRE DE 2024

MPM-01-01-10		MACROPROCESO MISIONAL	 CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER "DE LA MANO CON LA CIUDADANÍA"
FECHA 25/07/2018	VERSIÓN 3	PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO	
Página 2 de 51		SUBPROCESO: AUDITORIA EXTERNA	

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

CÉSAR LINDARTE ESCALANTE
CONTRALOR TERRITORIAL

EDUARDO ANTONIO RODRÍGUEZ SILVA
SUBCONTRALOR

CARLOS EDUARDO NAVARRO PICON
CONTRALOR AUXILIAR DELEGADO PARA AUDITORÍAS

EQUIPO AUDITOR

CARLOS EDUARDO NAVARRO PICON
SUPERVISOR DE AUDITORÍA

MARGARITA CARRERO CARRILLO
PROFESIONAL UNIVERSITARIA

MPM-01-01-10		MACROPROCESO MISIONAL	 CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER "DE LA MANO CON LA CIUDADANÍA"
FECHA 25/07/2018	VERSIÓN 3	PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO	
Página 3 de 51		SUBPROCESO: AUDITORIA EXTERNA	

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Tabla de contenido

1. ANÁLISIS CONTABLE..... 6

1.1. Macroproceso financiero6

1.1.1 Estados financieros 6

2 MACROPROCESO PRESUPUESTAL 38

2.1. Gestión presupuestal.....38

2.1.1. Fundamento de la Opinión 40

4.1 Análisis de Reservas Presupuestales 43

3. CONTROL FISCAL INTERNO..... 47

4. ANÁLISIS CONTRACTUAL 49

5. CUMPLIMIENTO DE LA LEY 617 DE 2000 50

6. DE LA EVALUACION DE LA RENDICION DE LA CUENTA..... 50

7 PRONUNCIAMIENTO 50

8 CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS..... 51

MPM-01-01-10		MACROPROCESO MISIONAL	 CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER "DE LA MANO CON LA CIUDADANÍA"
FECHA 25/07/2018	VERSIÓN 3	PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO	
Página 4 de 51		SUBPROCESO: AUDITORIA EXTERNA	

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

San José de Cúcuta,

Doctor
IVALDO TORRES CHAVEZ
Rector
Universidad de Pamplona
Sede Principal Pamplona
Km 1 Vía Bucaramanga Ciudad Universitaria
Pamplona – Norte de Santander
rectoria@unipamplona.edu.co
secontabi@unipamplona.edu.co

La Contraloría General del Departamento Norte de Santander, en cumplimiento del artículo 1 del Acto Legislativo No. 04 de 2019, reglamentado por el Decreto 403 de 2020, en su artículo 4 establece: *“Las contralorías territoriales vigilan y controlan la gestión fiscal de los departamentos, distritos, Municipios y demás entidades del orden territorial, así como a los demás sujetos de control dentro de su respectiva jurisdicción, en relación con los recursos endógenos y las contribuciones parafiscales según el orden al que pertenezcan, de acuerdo con los principios, sistemas y procedimientos establecidos en la Constitución y en la ley; en forma concurrente con la Contraloría General de la República de conformidad con lo dispuesto en el presente Decreto Ley y en las disposiciones que lo reglamenten, modifiquen o sustituyan”*, y en desarrollo del Plan General de Vigilancia y Control Fiscal Territorial 2022, practicó Auditoría de cumplimiento a la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA (NS) por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023. Auditoría delegada mediante memorando de asignación de auditoría 400.007 del 15 de Agosto de 2024.

El desarrollo del proceso auditor se llevó a cabo conforme a la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada por la Contraloría General del Departamento Norte de Santander mediante Resolución 097 del 16 de Julio de 2021 y resolución No. 137 del 18 de Julio de 2022, este informe de auditoría contiene la opinión sobre la rendición de la cuenta, los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto, control Fiscal Interno y pronunciamiento de la cuenta.

Es importante indicar que es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría General del Departamento Norte de Santander, quien a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe que contenga el concepto sobre el examen practicado.

Se remite el presente **INFORME FINAL**, si es el caso, para que en un término de cinco (05) días hábiles contados a partir del recibido del mismo, realice el *Plan de Mejoramiento*, incluyendo los hallazgos administrativos confirmados en éste informe, y que permita solucionar las deficiencias puntualizadas, en el menor tiempo posible, el cual se debe enviar a la Contraloría General del Departamento en medio físico y de forma digital a través del medio electrónico institucional de VENTANILLA ÚNICA DE CORRESPONDENCIA https://siepdocus.siepdocus.com/siepdocuspqr9/pqr_contraloriadptal_Blank/. De no allegar el Plan de Mejoramiento, se trasladará el hecho al proceso sancionatorio, según lo reglamenta la Resolución interna 004 del 4 de enero de 2023 y 135 del 14 de septiembre de 2020, de ésta departamental y los artículos 100 y 101 de la Ley 42 de 1993.

MPM-01-01-10		MACROPROCESO MISIONAL	 CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER "DE LA MANO CON LA CIUDADANIA"
FECHA 25/07/2018	VERSIÓN 3	PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO	
Página 5 de 51		SUBPROCESO: AUDITORIA EXTERNA	

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

INFORME DEL ANALISIS DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO- CUENTA
VIGENCIA 2023 UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

CONSIDERACIONES PREVIAS:

El equipo auditor conforme al memorando de asignación de la auditoria de cumplimiento de fecha 15 de Agosto de 2024 y con el fin de emitir pronunciamiento de la cuenta (Fenecimiento o NO) y teniendo en cuenta lo establecido en la guía de auditoria Territorial versión 2.1 en relación a los temas específicos relacionados con la revisión y análisis de las cuentas y los papeles que pueden ser utilizados por cada Contraloría de acuerdo a sus necesidades, para emitir un pronunciamiento se tuvo en cuenta los siguientes aspectos:

En lo relacionado a la auditoria de cumplimiento en el numeral 1.2.3.33. en su párrafo tercero establece “Para el ejercicio del control fiscal podrán ser aplicados sistemas de control financiero, de legalidad, de gestión y de resultados y aquellos relacionados con la revisión de cuentas y evaluación del control Interno. (subrayado es nuestro)

En la introducción de la guía de auditoria Territorial versión 3.0 en el parágrafo 4 contempla “ El presente documento se encuentra estructurado en cuatro (4) capítulos, así: 1. Aspectos generales, principios y fundamentos de las auditorías en las Contralorías Territoriales; 2. Auditoría financiera y de gestión; 3. Auditoría de desempeño; y 4. Auditoría de cumplimiento, con sus respectivos papeles de trabajo, modelos y anexos, los cuales pueden ser usados y adaptados de acuerdo con las necesidades de cada Contraloría Territorial” (subrayado es nuestro)

De acuerdo a lo anterior el equipo auditor con el objeto de emitir pronunciamiento de Fenecimiento o No de la cuenta anualizada se llegó a la conclusión de utilizar la matriz simplificada que están adoptando otras Contralorías territoriales en procedimiento simplificados y que fuera socializada en capacitación realizada los días 6 y 7 de Octubre de 2022, la cual se ajusta a dar aplicabilidad a lo contemplado resolución No. 137 del 18 de Julio de 2022, esto es el procedimiento adoptado en el artículo segundo que establece “ El procedimiento para el análisis de la cuenta debe contener los siguientes componentes de control:

- **ANALISIS CONTABLE:** Estados Financieros, dictamen, ejecuciones presupuestales de ingresos y egresos, Análisis de las reservas y cuenta por pagar.
- **CONTROL FISCAL INTERNO:** Riesgos y controles
- **PRONUNCIAMIENTO DEL ANALISIS DE LA CUENTA**

Una vez precisado que el equipo auditor para obtener resultado sobre el fenecimiento de la cuenta utilizará la matriz simplificada y socializada en la capacitación para dar cumplimiento al memorando de asignación, emitir pronunciamiento sobre la cuenta y cconforme a la información rendida por la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA referente a la cuenta anualizada de la vigencia fiscal 2023 y siguiendo las directrices establecidas en el manual de procedimientos de esta departamental el cual se utiliza como guía para la revisión y de acuerdo a la normatividad vigente y la Resolución 097 del 16 de Julio de

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

2021 y resolución No. 137 del 18 de Julio de 2022, se procedió al análisis, de lo cual se observó lo siguiente:

1. ANÁLISIS CONTABLE

1.1. Macroproceso financiero

1.1.1 Estados financieros

El objetivo es expresar una opinión, sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el sistema de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Como resultado de la revisión realizada (Papel de trabajo PT 10-AF Materialidad V.3.0) a la información cargada en el aplicativo SIA Contraloría relacionada con los Estados Financieros a 31-12-2023 la **opinión es Con Salvedades**.

DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS					
Materialidad			INCORRECCIONES + IMPOSIBILIDADES EN FUNCIÓN A LA MATERIALIDAD		
BASE	EN VALOR	EN %	SUMA INCORRECCIONES +IMPOSIBILIDADES	EN NUMERO DE VECES	OPINIÓN
Activo	5.265.139.103	1,5%	\$ 26.228.431.950	5	CON SALVEDADES
26.325.695.513					
OPINION ESTADOS FINANCIEROS					
CON SALVEDADES					

Fuente: Papel de trabajo PT 10-AF

Referencia: Dictamen Con Salvedad

Referencia: **DICTAMEN CON SALVEDAD.**

He examinado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado y las Notas a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2023, allegados por la Universidad de Pamplona, mediante la plataforma SIA. Examen practicado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Se conceptúa que dichos Estados Financieros y sus correspondientes notas fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración, cuyas cuentas fueron tomadas de los Libros de Contabilidad de la entidad y las cifras registradas en ellos presentan en forma aceptable la realidad financiera. Mi responsabilidad consiste en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

De conformidad con las Normas de Auditoria de Aceptación General en Colombia, es necesario planificar y aplicar determinadas técnicas y procedimientos, para obtener una seguridad sobre

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

si los estados financieros son razonables. Una Auditoria además incluye el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que respaldan las cifras, las revelaciones y las notas informativas de los estados financieros.

También incluye la evaluación de las normas y principios de contabilidad utilizadas y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que son una base razonable para fundamentar este dictamen.

Los estados financieros presentados a 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con los procedimientos técnicos establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública presentan las siguientes observaciones:

En la información financiera enviada por la Universidad de Pamplona, se evidencia en los Activos, en la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, cuentas Corrientes y de Ahorro, con saldos de vigencias anteriores, lo cual evidencia que el ente Universitario no aplica depuración de cuantas bancarias, evidenciando unos recursos sin ningún uso, lo cual deberían utilizarse para cubrir Pasivos y Depurar las Conciliaciones Bancarias. (Ver Balance de Comprobación). Para lo cual, se presenta los siguientes ejemplos, con saldos de vigencias anteriores.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
		Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
11100505	BANCO POPULAR 0063 FONDO CESANTIAS	0,14	0,00	0,00	0,14
11100506	BBVA 0100000654 CREAD SUCRE_CORDOBA	50.574,00	0,00	0,00	50.574,00
11100510	BBVA 0100000561 CREAD SANTANDER	6.990,00	0,00	0,00	6.990,00
11100511	BANCO BOGOTA 49362 INS TEC. PUTUMAYO	434.831,00	0,00	0,00	434.831,00
11100512	BANCO DE BOGOTÁ 462-30318-1 CONVENIO291 DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	647.510,00	0,00	0,00	647.510,00
11100515	BANCO POPULAR 3028-7	2.945.281,99	0,00	0,00	2.945.281,99
11100516	BANCO BOGOTA CTA 4665-3 PROYECTO JUST EN EQUIDAD	8.949.702,00	0,00	0,00	8.949.702,00
11100517	BBVA SUCURSAL PAMPLONA 324000678	558,00	0,00	0,00	558,00

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

11100519	BANCO BOGOTA 462322736	8.393.541,00	0,00	0,00	8.393.541,00
11100520	BANCO BOGOTA CTA N° 7106	3,00	0,00	0,00	3,00
11100523	BANCO BOGOTA CTA N° 462048844	329.816,26	0,00	0,00	329.816,26
11100525	BANCO BBVA SUCURSAL PAMPLONA 324001254	1.665,00	0,00	0,00	1.665,00
11100527	BANCO POPULAR CTA N° 30295	4.220.464,90	0,00	0,00	4.220.464,90
11100529	BANCO BOGOTA 6584	3,00	0,00	0,00	3,00
11100530	BANCO DE BOGOTA 462287475	2.940.402,28	0,00	0,00	2.940.402,28
11100531	CUENTA BANCO DE BOGOTA NO 46229333-3	4.534.083,90	0,00	0,00	4.534.083,90
11100532	CUENTA CORRIENTE BANCO DE BOGOTA 462284886	642.423,00	0,00	0,00	642.423,00
11100533	CUENTA CORRIENTE BANCO DE BOGOTA 462293291	5.287.354,31	0,00	0,00	5.287.354,31
11100534	BANCO DE BOGOTA CUENTA CORRIENTE	835.309,00	0,00	0,00	835.309,00
11100535	BANCO DE BOGOTA 462292590	1.708,00	0,00	0,00	1.708,00
11100536	BANCO BOGOTA 462293457 PROYECTO GTZ	1.059.932,00	0,00	0,00	1.059.932,00
11100538	DAVIVIENDA 68069999701 CUENTA CORRIENTE CONTRATO PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION NI 567	20.900,00	0,00	0,00	20.900,00
11100539	BBVA CUENTA CORRIENTE 4910000722 CAJA CREAD BOGOTA CUNDINAMARCA	30.756,00	0,00	0,00	30.756,00
11100540	BANCOLOMIBA CUENTA CORRIENTE 47680331425 LICENCIATURA EFRD	451,20	0,00	0,00	451,20
11100541	BANCOLOMIBA CUENTA CORRIENTE 47680332153 LICENCIATURA EN L. EXTRANJERA	451,20	0,00	0,00	451,20
11100542	BANCOLOMBIA CUENTA CORRIENTE 47680093002	5.884.773,96	0,00	0,00	5.884.773,96

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
		Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
1110060101	BANCO BOGOTA N° 462389305 UNIPAMPLONA CONVENIO INTERINSTITUCIONAL UNICATOLICA N° 834	29.772,00	9,00	0,00	29.781,00
1110060102	BBVA N° 00130324000200292192 CONVENIO CIADTI	1,00	0,00	0,00	1,00
1110060104	BANCO AGRARIO N° 45130311120 NATRICULAS FINANCIACION	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
1110060105	BANCO AGRARIO N° 451303011139 DISTANCIA UNIPAMPLONA	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
1110060106	BANCOLOMBIA N° 47659328387 RECAUDO POSTGRADOS	1.282.057,09	934,10	0,00	1.282.991,19
1110060107	BANCOLOMBIA N° 47672017366 JOVENES INVESTIGACION UNIPAMPLONA	4.501.017,81	2.057,44	0,00	4.503.075,25
1110060144	BANCOLOMBIA CUENTA DE AHORROS 47684927457 NI 874	459.202,00	0,00	0,00	459.202,00
1110060147	BANCOLOMBIA CUENTA DE AHORROS 47678913797 UNIPAMPLONA-CONV GOBERNACION SANTANDER	4.534.632,42	961,92	0,00	4.535.594,34

Las Cuentas por Cobrar son por valor de \$15.216882.624, lo cual representan el 4.34% de los Activos, y se evidencia una disminución con respecto a la vigencia anterior, que eran por valor de \$143.846.598.638.

Se presume que el ente Universitario no realiza depuración de Cuentas por Cobrar, evidenciando saldos de vigencias anteriores y de igual forma podrían existir saldos de difícil o imposible recaudo en los Estados Financieros. (Ver Balance de Comprobación). Estas deudas debe ser objeto de revisión, para evitar el riesgo de perdida de recursos, por la prescripción de la acción de cobro.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
		Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
1317900108	GOBERNACIÓN N. DE S. CASAS DE LA CULTURAS	10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00
1317900110	CONVENIO UNIQUINDIO FASE II	36.154.200,00	0,00	0,00	36.154.200,00
1317900113	PASTO	5.680.700,00	0,00	0,00	5.680.700,00
1317900115	SISBEN MUTISCUA 032	1.285.020,00	0,00	0,00	1.285.020,00
1317900116	CORPORACION LATINOAMERICANA DE MISION RURAL (CLMR)	2.305.000,00	0,00	0,00	2.305.000,00
1317900117	SERVICIOS POR CONVENIOS	33.087.903,00	0,00	0,00	33.087.903,00
1317900118	FUNDACION MARIA CANO	2,96	0,00	0,00	2,96
1317900119	CONVENIO SDER ESTUDIO DE INFRAESTRUCTURA	34.650.000,00	0,00	0,00	34.650.000,00
1317900121	FUNDACION DE LA SALUD	45.575.794,00	0,00	0,00	45.575.794,00
1317900123	UNAD FASE II	12.875.651,00	0,00	0,00	12.875.651,00
1317900124	ICFES 061 2004	43.137.500,00	0,00	0,00	43.137.500,00
1317900125	CONVENIO CENTRO ESTUDIOS SUPERIORES ADMON (CESA)	10.639.365,00	0,00	0,00	10.639.365,00
1317900126	CONVENIO GOBERNACION-SECRETARIA EDUCACION ICFES	61.500.000,00	0,00	0,00	61.500.000,00
1317900127	CONVENIO CORPORACION UNIFICADA NAL CUN N° 099 Y U.P.	21.298.423,00	0,00	0,00	21.298.423,00
1317900130	CONVENIO N° 068-5 UNICORDOBA FASE II	39.806.445,00	0,00	0,00	39.806.445,00
1317900132	CONVENIO N° 129 FUNDACION EDUCACIONSUPERIOR SAN MATEO Y U.P.	20.225.811,00	0,00	0,00	20.225.811,00
1317900133	CONVENIO FORTALECIMI INSTITUCIONALIDAD PUBLICA LABORAT PAZ	31.442.741,60	0,00	0,00	31.442.741,60
1317900134	CONVENIO ICA OEI 034-01	4.947.300,00	0,00	0,00	4.947.300,00
1317900135	CONVENIO N° 339 MINISTERIO EDUCACION NAL Y U.P.	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00
1317900136	CONVENIO N° 009/06 COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA Y U.P.	11.144.831,00	0,00	0,00	11.144.831,00
1317900137	CONVENIO N° 00087 ENTRE DPTO CASANARE Y U.P.	35.000.000,00	0,00	0,00	35.000.000,00
1317900138	CONVENIO N° 00063 COLDEPORTES Y U.P.	25.560.000,00	0,00	0,00	25.560.000,00
1317900140	CONVENIO N° 042 UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR Y U.P.	7.350.420,00	0,00	0,00	7.350.420,00
1317900141	PROYECTO ALIANZA PRODUCTIVA COGANZONORTE MUNICIPIOS TOLEDO Y LABATECA	23.300.000,00	0,00	0,00	23.300.000,00
1317900142	CONVENIO UNIATLANTICO Y UNIPAMPLONA	14.389.510,00	0,00	0,00	14.389.510,00
1317900143	CONVENIO INTERADMINIST N° 317 SECRETARIA GOBIERNO B/TA -U.P.	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
1317900145	CONVENIO NO XXX06 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA Y UP	10.691.520,00	0,00	0,00	10.691.520,00
1317900146	CONVENIO MINISTERIO DE LA PROTECCION SOCIAL.DPTO DE CASANARE Y UNIPAMPLONA	70.000.000,00	0,00	0,00	70.000.000,00
1317900149	CONVENIO NO 394 DPTO DE CASANARE ESCUELAS JUVENILES DE LIDERAZGO Y GOBERNABILIDAD	201.668.639,00	0,00	0,00	201.668.639,00
1317900150	CONVENIO ALCALDIA CUCUTA 2000 CUPOS MATRICULAS	365.606.425,83	0,00	0,00	365.606.425,83
1317900151	CONVENIO ALCALDIA MUNICIPIO SARDINATA 34 CUPOS	11.220.000,00	0,00	0,00	11.220.000,00
1317900152	CONVENIO UNIATLANTICO OUTSORCING	119.726.667,00	0,00	0,00	119.726.667,00
1317900154	CONVENIO COMISION NACIONAL SERVICIO CIVIL ETAPA 2 FASE 1	378.846.890,00	0,00	0,00	378.846.890,00
1317900157	CONVENIO UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	112.313.510,00	0,00	0,00	112.313.510,00
1317900158	CONVENIO UNITOLIMA CNV 077-06	16.390.125,00	0,00	0,00	16.390.125,00
1317900159	CONVENIO N° 101/07 EMPOPAMPLONA - ISO	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
1317900160	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA EAAB-ESP	1.862.663,00	0,00	0,00	1.862.663,00

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
		Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
131790019902	CONVENIO ESPECIAL DE COOPERACION NO. 00356, ENTRE EL DEPARTAMENTO N.D.S. Y UNIPAMPLONA. NI 874	0,75	0,00	0,00	0,75
131790019919	CONTRATO INTERINSTITUCIONAL SUSCRITO ENTRE LA FUNDACIÓN UNIVER DE CIENCIAS DE LA SALUD-FUCS NI 903	829.500,00	0,00	0,00	829.500,00
131790019921	PROYECTO PRODUCCION SOSTENIBLE DE CERDOS (REGALIAS) NI 871	15.934.431,00	0,00	0,00	15.934.431,00
131790019922	CONVENIO ENTRE EL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER Y UNIPAMPL PARA EL FORTALECIMIENTO GANADERO NI 879	442.359.809,00	0,00	0,00	442.359.809,00
131790019934	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO DE INTERVENTORIA N°0969 DE 2019 CON EL DEPO DE MAGDALENA NI 915	145.383.954,00	0,00	0,00	145.383.954,00
131790019938	CONTRATO DE ASESORÍA CON EL CONSEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA NI 919	1.113.000,00	0,00	0,00	1.113.000,00
131790019960	CONTRATO N 038 SUSCRITO ENTRE LA IPS SANATY Y LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NI 947	6.310.000,00	0,00	0,00	6.310.000,00
131790019961	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE LA ESE HOSPITAL SARARE NI 948	14.430.000,00	0,00	0,00	14.430.000,00
131790019963	ALIANZA DE COOPERACION IPS MEDCARE DE COLOMBIA SAS NI 952	38.235.000,00	0,00	0,00	38.235.000,00
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.890.264.341,86	73.784.236,33	41.482.225,24	4.922.566.352,95
13849001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.298.663.922,15	0,00	0,00	3.298.663.922,15
13849005	CAJAS MENORES 2016	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
13849007	OTROS DEUDORES VIGENCIA 2009	2.465.966,73	0,00	0,00	2.465.966,73
1384900701	E.S.E HOSPITAL ERAZMO MEOZ	440.299,40	0,00	0,00	440.299,40
1384900702	CUENTAS POR COBRAR ARRENDAMIENTOS ZONAS UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	2.025.667,33	0,00	0,00	2.025.667,33
13849008	OTROS DEUDORES ARRENDAMIENTOS	1.233.333,67	0,00	0,00	1.233.333,67
1384900801	MARIA YOLANDA REYES CENTENO	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
1384900802	DUBLAS A GARCIA	1.133.333,67	0,00	0,00	1.133.333,67
13849010	PRESTAMO A CONSORCIO UNION TEMPORAL	500.000.000,00	0,00	0,00	500.000.000,00

El Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar, en la vigencia 2022, es por valor de \$16.815.912.587 y el acumulado a 31 de diciembre de 2023 es por valor de \$24.249.873.002, lo cual podria haber indicios de presunta perdida de recursos por la precipcion de la accion de cobro, de acuerdo al deterioro presentado, y por la presunta falta de gestion de recaudo o la aplicacion de estrategias para la recuperacion de cartera, ya que la entidad Universitaria lleva al Deterioro de Cuentas por Cobrar un valor de \$7.433.960.415 y lo lleva al Auxiliar Deterioro de Cuentas Por Cobrar Impuestos y al Gasto.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
		Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-16.815.912.586,67	0,00	7.433.960.415,00	-24.249.873.001,67
138602	PRESTACION DE SERVICIOS	-16.815.912.586,67	0,00	7.433.960.415,00	-24.249.873.001,67
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	-16.815.912.586,67	0,00	7.433.960.415,00	-24.249.873.001,67

En las Notas a los Estados Financieros, no se evidencia informacion suficiente para determinar el Deterioro de Cuentas por Cobrar.

Las Notas a los Estados Financieros, no se presenta información adicional, necesaria y complementaria de los hechos financieros, económicos y sociales más relevantes de forma detallada, clara y de manera cualitativa y cuantitativa, de tal manera, que se evidencie, los cambios más significativos, realizados en la vigencia, como es el caso, del Deterioro aplicado, lo cual no se determina con exactitud, a que impuesto se le fue aplicado.

La Propiedad Planta y Equipo, es por valor de \$260.181.377.110, representando el 74.12% de los Activos.

Al hacer el analisis de la cuenta Terrenos, se obseva la clasificacion de algunos Terrenos en Urbanos y Rurales y al observar la cuenta Edificaciones y sus cuentas auxiliares de Edificos y Casas, para lo cual se presume que muchas de estas Propiedades no aparecen registradas en los Estados Fiancieros, en la cuenta Terrenos.

A continuación se presenta como ejemplo, una relacion de cuentas auxiliares con propiedades de la Universidad, pero no apreacen registrados sus Terrenos en los Estados Financieros, sobre la cual está construido estas Edificaciones y Casas, para lo cual se detallan a continuación.

		SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
CODIGO	NOMBRE CUENTA	Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
1605	TERRENOS	85.532.933.727,55	0,00	0,00	85.532.933.727,55
160501	URBANOS	75.708.154.380,75	0,00	0,00	75.708.154.380,75
16050102	TERRENO CASONA DOMUS CENTRO DE PAMPLONA	1.224.947.660,16	0,00	0,00	1.224.947.660,16
16050103	TERRENO COLEGIO VIRGEN DEL ROSARIO, CENTRO DE PAMPLONA	7.677.219.312,00	0,00	0,00	7.677.219.312,00
16050104	TERRENO (PREDIO 1 AL 3) CASONA CENTRO PAMPLONA	5.419.645.394,90	0,00	0,00	5.419.645.394,90
16050105	TERRENO(PREDIOS 1 Y 2) CAMPUS UNIPAMPLONA VILLA DEL ROSARIO	8.427.512.340,00	0,00	0,00	8.427.512.340,00
16050106	TERRENO(PREDIOS 1 Y 2) CAMPUS UNIPAMPLONA	25.077.209.787,00	0,00	0,00	25.077.209.787,00
16050107	AVENIDA 11E N° 5N-167 BARRIO LUCÍA, CÚCUTA. FACULTAD DE COMUNICACION CÚCUTA	1.165.000.485,00	0,00	0,00	1.165.000.485,00
16050108	TERRENO (IPS,CLINICA, FACULTAD SALUD) CÚCUTA	12.213.196.184,94	0,00	0,00	12.213.196.184,94
16050109	IMNUEBLE URBANO UBICADO EN LA CALLE 6 N° 9A-08 BARRIO QUINA ORIENTAL, CÚCUTA	3.433.685.640,00	0,00	0,00	3.433.685.640,00
16050110	LOTE N°2 AVENIDA ZULIA	2.740.697.112,00	0,00	0,00	2.740.697.112,00
16050111	LOTE N°4 AVENIDA SANTANDER	2.172.903.288,00	0,00	0,00	2.172.903.288,00
16050112	LOTE PARA DESARROLLO DE LOS ALAMOS	5.011.122.240,00	0,00	0,00	5.011.122.240,00
16050113	LOTE CIUDADELA U. DE LA FRONTERA	797.053.500,00	0,00	0,00	797.053.500,00
16050114	VIAS VEHICULARES - CAMPUS PAMPLONA	347.961.436,75	0,00	0,00	347.961.436,75
160502	RURALES	9.824.779.346,80	0,00	0,00	9.824.779.346,80
16050201	TERRENO VILLA MARINA	8.427.435.801,00	0,00	0,00	8.427.435.801,00
16050202	TERRENO BUQUE	1.129.637.759,80	0,00	0,00	1.129.637.759,80
16050203	C.EXPERIMENTAL PACHACUAL	267.705.786,00	0,00	0,00	267.705.786,00

En los Bienes Muebles en Bodega, se evidencia en Licencias y Software un valor de \$24.383.002 y en en Otros Bienes Muebles en Bodega hay un valor de \$101.640.180, lo cual corresponden a la vigencia anterior, lo cual se presume que la entidad Universitaria no hace uso de estos bienes, lo cual podria conllevar al deterioro por el desuso de estos bienes, para lo cual se detallan a continuación.

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
		Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
16350402	LICENCIAS Y SOFTWARE	24.383.001,68	0,00	0,00	24.383.001,68
163590	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	101.640.180,04	0,00	0,00	101.640.180,04
16359001	OTROS BIENES MUEBELS EN BODEGA	101.640.180,04	0,00	0,00	101.640.180,04

En los Estados Financieros no se evidencia el Deterioro de Propiedad Planta y Equipo, y en las Notas a los Estados Financieros no especifica estos registrso contables.

Los Pasivos son por valor de \$260.181.377.110, lo cual representan el 22.82% de los Activos. Por lo tanto, se evidencia en los Pasivos que la Universidad no realiza depuración de Pasivos, como se observa en las siguientes cuentas, lo cual, presentan saldos de vigencias anteriores, y vuelven y se presentan en los estados financieros a 31 de diciembre de 2023.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
		Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
2401010302	2260201011201 CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 010 DE 2013 FONDO NACIONAL DE ADAPTACIÓN NI 490	-1.668.720,00	0,00	0,00	-1.668.720,00
2401010304	CONTRATO CONSULTORIA NO 112 CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA CARGOS RAMA JUDICIAL NI 517 EJECUCIO	-1.221.847,00	0,00	0,00	-1.221.847,00
2401010305	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 00197 DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER NI 525	-113.772,00	0,00	0,00	-113.772,00
2401010307	CONVENIO N° 9677-04-898-2013 FONDO NACIONAL DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES NI 541	-900.000,00	0,00	0,00	-900.000,00
2401010308	CONTRATO INTERINSTITUCIONAL CON CAMPO ALTO ACESALUD NI 596	-37.924,00	0,00	0,00	-37.924,00
2401010310	CONTRATO UNIVERSITARIO DE CIENCIAS DE LA SALUD FUCS NI 831	-3.464,80	0,00	0,00	-3.464,80
2401010311	CONVENIO COOPERACIÓN NO 025 DE 2013 SERVICIO GEOLOGICO COLOMBINO NI 524 EJECUCION	-10.263.333,00	0,00	0,00	-10.263.333,00
2401010312	ACEPTACIÓN DE LA OFERTA NO 009-2014 ALCALDIA DISTRITAL SANTA MARTA NI 551	-47.630,00	0,00	0,00	-47.630,00
2401010313	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N° 179 -097 PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN Y	-3.085.999,00	0,00	0,00	-3.085.999,00
2401010321	CONVENIO N° FP 44842-606-2015 CON LA FIDUCIARA LA PREVISORA S.A VOCERA FRANCISCO JOSE -CALDAS NI 751	-5.141,78	0,00	0,00	-5.141,78
2401010324	CONTRATO INTERINSTITUCIONAL CON LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA MARÍA CANO NI 827	-904.913,73	0,00	0,00	-904.913,73
2401010326	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS N° 0983-17 SUSCRITO CON LA ALCALDÍA DE BARRANCABERMEJA NI 839	-1.833.333,00	0,00	0,00	-1.833.333,00
2401010329	CONTRATO DE FINANCIAMIENTO DE RECUPERACIÓN DE CONTINGENTE N° FP44842-202-2017 FIDUPREVISORA NI 843	-1.417.534,00	0,00	0,00	-1.417.534,00
240101039970	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N° DBS 023 UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO NI 961	-540.000,00	0,00	0,00	-540.000,00
24010103999905	CONTRATO INTERINSTITUCIONAL LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CLARETIANA NI 986	-640,00	0,00	0,00	-640,00

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

24072603	CONTRATO SUSCRITO ENTRE EL DEPARTAMENTO DE SANTANDER Y LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NI 848	-2.321.774,78	0,00	961,92	-2.322.736,70
24072604	CONTRATO DE CONSULTORÍA N° 112 DE 2013 NACIÓN # CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA CARGOS RAMA -517	-69.517,20	0,00	374,08	-69.891,28
24072605	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N° 055 SUSCRITO CON LA UNIVERSIDAD DEL PACIFICO NI 770	-496.159,00	0,00	0,00	-496.159,00
24072606	CONTRTO PRESTACION DE SERVICIOS N° 00-2017-JCON-330 RED SALUD DE LADERA E.S.E NI 850	-33.482,70	0,00	10,02	-33.492,72
24072607	CONTRATO PRESTACION DE SERVICIOS N°279 - CNSC Y LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NI-853	-4.564.904,85	0,00	15.162,75	-4.580.067,60
24072608	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N° 068-2017 MUNICIPIO DE TOLEDO Y LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NI 838	-108.901,51	0,00	18.823,32	-127.724,83
24072609	CONVENIO N°1326 MINISTERIO DEL INTERIOR-FONDO NACIONAL DE SEGURIDAD.FONESCON Y UNIPAMPLONA NI 832	-1.274,20	0,00	237,68	-1.511,88
24072610	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO NI 768	-13,00	0,00	0,00	-13,00
24072611	CONVENIO DE COOPERACIÓN N° 0303 DE 2014 RICOLA FOUNDATION NI 576	-514.687,00	0,00	0,00	-514.687,00
24072612	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 00270, ENTRE EL DEPARTAMENTO NDS Y LA UNIPAMPLONA NI 860	-28.305,24	0,00	0,00	-28.305,24
24400301	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	-11.391.554,00	1.447.325.547,00	1.447.325.547,00	-11.391.554,00

Es de tener presente, que el no pago de las Obligaciones podria generar la causacion de Intereses, en Detrimento Patrimonial de la Administracion, y podria conllevar a investigaciones Displinarias y Fiscales.

En mi opinión, excepto por lo mencionado anteriormente, los Estados Financieros de la Universidad de Pamplona, presentan razonablemente la situación financiera en sus aspectos más significativos por el año terminado a 31 de diciembre de 2023, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas prescritas por la Contaduría General de la Nación en concordancia con las Generalmente Aceptadas.

WILSON DE J. QUINTERO GELVEZ
Profesional Universitario
Contador Público - T.P.95508 -T

1. OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA

CONDICIÓN

En la información financiera enviada por la Universidad de Pamplona, se evidencia en los Activos, en la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, cuentas Corrientes y de Ahorro, con saldos de vigencias anteriores, lo cual evidencia que el ente Universitario no aplica depuración de cuantas bancarias, evidenciando unos recursos sin ningún uso, lo cual deberían utilizarse para cubrir Pasivos y Depurar las Conciliaciones Bancarias. (Ver Balance de Comprobación). Para lo cual, se presenta los siguientes ejemplos, con saldos de vigencias anteriores.

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

SE DESARROLLA EL ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORIA EN EL SIGUIENTE CUADRO

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
		Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
11100505	BANCO POPULAR 0063 FONDO CESANTIAS	0,14	0,00	0,00	0,14
11100506	BBVA 0100000654 CREAD SUCRE_CORDOBA	50.574,00	0,00	0,00	50.574,00
11100510	BBVA 0100000561 CREAD SANTANDER	6.990,00	0,00	0,00	6.990,00
11100511	BANCO BOGOTA 49362 INS TEC. PUTUMAYO	434.831,00	0,00	0,00	434.831,00
11100512	BANCO DE BOGOTÁ 462-30318-1 CONVENIO291 DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	647.510,00	0,00	0,00	647.510,00
11100515	BANCO POPULAR 3028-7	2.945.281,99	0,00	0,00	2.945.281,99
11100516	BANCO BOGOTA CTA 4665-3 PROYECTO JUST EN EQUIDAD	8.949.702,00	0,00	0,00	8.949.702,00
11100517	BBVA SUCURSAL PAMPLONA 324000678	558,00	0,00	0,00	558,00
11100519	BANCO BOGOTA 462322736	8.393.541,00	0,00	0,00	8.393.541,00
11100520	BANCO BOGOTA CTA N° 7106	3,00	0,00	0,00	3,00
11100523	BANCO BOGOTA CTA N° 462048844	329.816,26	0,00	0,00	329.816,26
11100525	BANCO BBVA SUCURSAL PAMPLONA 324001254	1.665,00	0,00	0,00	1.665,00
11100527	BANCO POPULAR CTA N° 30295	4.220.464,90	0,00	0,00	4.220.464,90
11100529	BANCO BOGOTA 6584	3,00	0,00	0,00	3,00
11100530	BANCO DE BOGOTA 462287475	2.940.402,28	0,00	0,00	2.940.402,28
11100531	CUENTA BANCO DE BOGOTA NO 46229333-3	4.534.083,90	0,00	0,00	4.534.083,90
11100532	CUENTA CORRIENTE BANCO DE BOGOTA 462284886	642.423,00	0,00	0,00	642.423,00
11100533	CUENTA CORRIENTE BANCO DE BOGOTA 462293291	5.287.354,31	0,00	0,00	5.287.354,31
11100534	BANCO DE BOGOTA CUENTA CORRIENTE	835.309,00	0,00	0,00	835.309,00
11100535	BANCO DE BOGOTA 462292590	1.708,00	0,00	0,00	1.708,00
11100536	BANCO BOGOTA 462293457 PROYECTO GTZ	1.059.932,00	0,00	0,00	1.059.932,00
11100538	DAVIVIENDA 68069999701 CUENTA CORRIENTE CONTRATO PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION NI 567	20.900,00	0,00	0,00	20.900,00
11100539	BBVA CUENTA CORRIENTE 4910000722 CAJA CREAD BOGOTA CUNDINAMARCA	30.756,00	0,00	0,00	30.756,00
11100540	BANCOLOMIBA CUENTA CORRIENTE 47680331425 LICENCIATURA EFRD	451,20	0,00	0,00	451,20
11100541	BANCOLOMIBA CUENTA CORRIENTE 47680332153 LICENCIATURA EN L. EXTRANJERA	451,20	0,00	0,00	451,20
11100542	BANCOLOMBIA CUENTA CORRIENTE 47680093002	5.884.773,96	0,00	0,00	5.884.773,96

		SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
CODIGO	NOMBRE CUENTA	Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
1110060101	BANCO BOGOTA N° 462389305 UNIPAMPLONA CONVENIO INTERINSTITUCIONAL UNICATOLICA N° 834	29.772,00	9,00	0,00	29.781,00
1110060102	BBVA N° 00130324000200292192 CONVENIO CIADTI	1,00	0,00	0,00	1,00
1110060104	BANCO AGRARIO N° 45130311120 NATRICULAS FINANCIACION	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
1110060105	BANCO AGRARIO N° 451303011139 DISTANCIA UNIPAMPLONA	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
1110060106	BANCOLOMBIA N° 47659328387 RECAUDO POSTGRADOS	1.282.057,09	934,10	0,00	1.282.991,19
1110060107	BANCOLOMBIA N° 47672017366 JOVENES INVESTIGACION UNIPAMPLONA	4.501.017,81	2.057,44	0,00	4.503.075,25
1110060144	BANCOLOMBIA CUENTA DE AHORROS 47684927457 NI 874	459.202,00	0,00	0,00	459.202,00
1110060147	BANCOLOMBIA CUENTA DE AHORROS 47678913797 UNIPAMPLONA-CONV GOBERNACION SANTANDER	4.534.632,42	961,92	0,00	4.535.594,34

Según lo anterior, se solicita una depuración saldos bancarios inactivos, lo cual se presume que provienen también de vigencias anteriores.

CRITERIO

Manual de Políticas Contables

CAUSA

Debilidades en el control que no permiten advertir oportunamente esta situación de saldos en cuentas Bancarias de vigencias anteriores.

EFECTO

Demora en la recepción de Extractos bancarios
Mayor demora en la conciliación y presentación de saldos de Bancos en libros, por el exceso de extractos bancarios, para las conciliaciones Bancarias.
Cuentas Bancarias sin conciliar

EVIDENCIA

Balance de Comprobación a 31 de diciembre de 2023
Notas a los Estados Financieros

DESCARGO DE LA ENTIDAD:

Los saldos de las cuentas de bancos que no presentan movimientos durante la vigencia corresponden, son de convenios que a la fecha no se tiene acta de liquidación con el fin de realizar los respectivos trámites bancarios de traslado de saldo y cancelación de las cuentas en la entidad financiera.

Por lo anterior se realizará el trámite con la oficina Jurídica para la elaboración del acto administrativo donde se ordene a la Oficina de Pagaduría el traslado del saldo y cancelación de la cuenta respectiva toda vez que el convenio no presente ejecución ni cuentas pendientes para pago.

Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente, reportando los informes de las mimas a la oficina de Tesorería y Pagaduría para sus respectivos ajustes.

Los anexos 1 y 2, dan cuenta de traslados entre cuentas y depuraciones de estas.

Ahora bien, en cuanto a las conciliaciones bancarias periodicas, la universidad de pamplona posee 229 cuentas bancarias ahorros y corrientes relacionadas a continuación por entidades bancarias:

Cuentas Bancarias Universidad de Pamplona corte a octubre 2024	
Banco Bogotá	44
Banco BBVA	39
Banco Popular	13
Banco Davivienda	42
Banco Agrario	5
Bancolombia	72
Financiera Comultrasan	2
Ifinorte	4
Avevillas	1
Pichincha	2
Bancoomeva	2
Juriscoop	1
Occidente	1
Cooprofesores	1
Totas Cuentas	229

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Cuentas Bancarias Universidad de Pamplona corte 30 diciembre 2023	
Banco Bogotá	43
Banco BBVA	38
Banco Popular	13
Banco Davivienda	36
Banco Agrario	5
Bancolombia	72
Financiera Comultrasan	2
Ifinorte	4
Avevillas	1
Pichincha	2
Bancoomeva	2
Juriscoop	1
Occidente	1
Cooprofesores	1
Total Cuentas	221

De esta manera se informa que se ha realizado depuración de cuentas bancarias con saldos inactivos que vienen de vigencias anteriores, a continuación, algunos ejemplos ajustados en la vigencia 2024:

BBVA

EXTRACTO CUENTA DE AHORROS PREFERENCIAL

ESPOR DICO

FECHA OPER	CONCEPTO	F.VALOR	CARGOS	ABONOS
08-08-2024	ACTIVACION DE CUENTAS INMOVILIZADA CC OP	08-08-2024		
08-08-2024	IMPUESTO DECRETO	08-08-2024	5.147.00	
08-08-2024	RETIRO VENTANILLA	08-08-2024	1.286.772.39	
08-08-2024	ABONO INTERESES GANADOS	08-08-2024		2.08

PERIODO: Desde 01-08-2024 Hasta 31-08-2024

TITULAR

UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

Saldo anterior

1.291.917.31

Cargos

1.291.919.39

Abonos

2.08

Nuevo Saldo

00

OFICINA

PAMPLONA

FECHA CORTE

31-08-2024


CODIGO CUENTA CLIENTE

ENTIDAD	OFICINA	D.C.	CUENTA
0013	0324	46	0200063684

HOJA

1

INFORME FINAL DE AUDITORÍA



CONCILIACIÓN BANCARIA

Código

FPT-08 v 0.1

Página

1 de 1

Nombre de la Entidad				NIT		
UNIVERSIDAD DE PAMPLONA				890501510		
Datos del Extracto						
Banco	Sucursal	Cuenta Bancaria		Tipo Cuenta Bancaria		
BBVA	BBVA SUCURSAL PAMPLONA	0200063684		CUENTA DE AHORROS		
Número	Saldo Extracto	Saldo en Libros Contables		Diferencia		
1839	0,00	5.147,00		-5.147,00		
Datos de la Conciliación						
Fecha Inicio		Período a Conciliar		Número		
01-01-2012		SEPTIEMBRE / 2024		3684		
Lista Movimientos del Sistema						
Fecha	Número	Origen	Tercero	Referencia	Débito	Crédito
01-09-2024	15073	NOTA CREDITO BANCARIA		15073	13,08	0,00
Total:					13,08	0,00
Lista de Movimientos No Conciliados						
Fecha	Número	Origen	Tercero	Referencia	Débito	Crédito
No se encontraron registros						
Lista Partidas Conciliatorias						
Fecha	Número	Origen	Valor Débito		Valor Crédito	
31-08-2024	ND	EXTRACTO	0		5.147,00	
Total:					0,00	5.147,00

Elaborado Por:

YERLIS MELISA BUGALLO VENERA

HENRY MURILLO

DIRECTOR (A) DE PAGADURIA Y TESORERIA



CONCILIACIÓN BANCARIA

Código

FPT-08 v 0.1

Página

1 de 1

Nombre de la Entidad				NIT		
UNIVERSIDAD DE PAMPLONA				890501510		
Datos del Extracto						
Banco	Sucursal	Cuenta Bancaria		Tipo Cuenta Bancaria		
BBVA	BBVA SUCURSAL PAMPLONA	0200063684		CUENTA DE AHORROS		
Número	Saldo Extracto	Saldo en Libros Contables		Diferencia		
1612	0,00	5.133,92		-5.133,92		
Datos de la Conciliación						
Fecha Inicio		Período a Conciliar		Número		
01-01-2012		AGOSTO / 2024		3684		
Lista Movimientos del Sistema						
Fecha	Número	Origen	Tercero	Referencia	Débito	Crédito
14-08-2024	144	TRASLADO BANCARIO			0,00	1.286.772,39
Total:					0,00	1.286.772,39
Lista de Movimientos No Conciliados						
Fecha	Número	Origen	Tercero	Referencia	Débito	Crédito
No se encontraron registros						
Lista Partidas Conciliatorias						
Fecha	Número	Origen	Valor Débito		Valor Crédito	
31-07-2024	NC	EXTRACTO C	11,00		0	
31-08-2024	NCB	EXTRACTO C	2,08		0	
31-08-2024	ND	EXTRACTO	0		5.147,00	
Total:					13,08	5.147,00


Elaborado Por:

YERLIS MELISA BUGALLO VENERA

HENRY MURILLO

DIRECTOR (A) DE PAGADURIA Y TESORERIA

INFORME FINAL DE AUDITORÍA



CONCILIACIÓN BANCARIA

Código

FPT-08 v 0.1

Página

1 de 1

Nombre de la Entidad			NIT			
UNIVERSIDAD DE PAMPLONA			890501510			
Datos del Extracto						
Banco	Sucursal		Cuenta Bancaria		Tipo Cuenta Bancaria	
BBVA	BBVA SUCURSAL PAMPLONA		0200063684		CUENTA DE AHORROS	
Número	Saldo Extracto		Saldo en Libros Contables		Diferencia	
2067	0,00		0,00		0,00	
Datos de la Conciliación						
Fecha Inicio		Período a Conciliar			Número	
01-01-2012		OCTUBRE / 2024			3684	
Lista Movimientos del Sistema						
Fecha	Número	Origen	Tercero	Referencia	Débito	Crédito
31-10-2024	578	NOTA DEBITO BANCARIA		578	0.00	5.147.00
Total:					0.00	5.147.00
Lista de Movimientos No Conciliados						
Fecha	Número	Origen	Tercero	Referencia	Débito	Crédito
No se encontraron registros						
Lista Partidas Conciliatorias						
Fecha	Número		Origen	Valor Débito	Valor Crédito	
No se encontraron registros						

Elaborado Por: YERLIS MELISA BUGALLO VENERA

HENRY MURILLO

DIRECTOR (A) DE PAGADURIA Y TESORERIA

Como evidencia, se continuó con el proceso de revisión, conciliación y depuración de cuentas bancarias, se proporciona el Anexo 4- Conciliaciones bancarias a 31 de diciembre del 2023.

CONCLUSION DE LA CONTRALORIA:

La Universidad de Pamplona, en los descargos presentados efectivamente allega las evidencias de que se encuentra realizando la correspondientes procesos de revisión, conciliación y depuración de cuentas bancarias, en este sentido se debe continuar con estas actividades tendiente a la mejora de los procesos internos. En este orden de ideas se **CONFIRMA EL HALLAZGO ADMINISTRATIVO**. Se deberan seguir tomando las medidas pertinentes hasta tanto se culmine dicho proceso. Las accioneds se plasmaran en el correspondiente plan de mejoramiento.

2. OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA

CONDICIÓN

Las Cuentas por Cobrar son por valor de \$15.216882.624, lo cual representan el 4.34% de los Activos, y se evidencia una disminución con respecto a la vigencia anterior, que eran por valor de \$143.846.598.638.

Se presume que el ente Universitario no realiza depuración de Cuentas por Cobrar, evidenciando saldos de vigencias anteriores y de igual forma podrían existir saldos de difícil o imposible recaudo en los Estados Financieros. (Ver Balance de Comprobación). Estas deudas debe ser objeto de revisión, para evitar el riesgo de perdida de recursos, por la prescripción de la acción de cobro.

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

		SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
CODIGO	NOMBRE CUENTA	Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
1317900108	GOBERNACIÓN N. DE S. CASAS DE LA CULTURAS	10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00
1317900110	CONVENIO UNIQUINDIO FASE II	36.154.200,00	0,00	0,00	36.154.200,00
1317900113	PASTO	5.680.700,00	0,00	0,00	5.680.700,00
1317900115	SISBEN MUTISCUA 032	1.285.020,00	0,00	0,00	1.285.020,00
1317900116	CORPORACION LATINOAMERICANA DE MISION RURAL (CLMR)	2.305.000,00	0,00	0,00	2.305.000,00
1317900117	SERVICIOS POR CONVENIOS	33.087.903,00	0,00	0,00	33.087.903,00
1317900118	FUNDACION MARIA CANO	2,96	0,00	0,00	2,96
1317900119	CONVENIO SDER ESTUDIO DE INFRAESTRUCTURA	34.650.000,00	0,00	0,00	34.650.000,00
1317900121	FUNDACION DE LA SALUD	45.575.794,00	0,00	0,00	45.575.794,00
1317900123	UNAD FASE II	12.875.651,00	0,00	0,00	12.875.651,00
1317900124	ICFES 061 2004	43.137.500,00	0,00	0,00	43.137.500,00
1317900125	CONVENIO CENTRO ESTUDIOS SUPERIORES ADMON (CESA)	10.639.365,00	0,00	0,00	10.639.365,00
1317900126	CONVENIO GOBERNACION-SECRETARIA EDUCACION ICFES	61.500.000,00	0,00	0,00	61.500.000,00
1317900127	CONVENIO CORPORACION UNIFICADA NAL CUN N° 099 Y U.P.	21.298.423,00	0,00	0,00	21.298.423,00
1317900130	CONVENIO N° 068-5 UNICORDOBA FASE II	39.806.445,00	0,00	0,00	39.806.445,00
1317900132	CONVENIO N° 129 FUNDACION EDUCACIONSUPERIOR SAN MATEO Y U.P.	20.225.811,00	0,00	0,00	20.225.811,00
1317900133	CONVENIO FORTALECIMI INSTITUCIONALIDAD PUBLICA LABORAT PAZ	31.442.741,60	0,00	0,00	31.442.741,60
1317900134	CONVENIO ICA OEI 034-01	4.947.300,00	0,00	0,00	4.947.300,00
1317900135	CONVENIO N° 339 MINISTERIO EDUCACION NAL Y U.P.	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00
1317900136	CONVENIO N° 009/06 COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA Y U.P.	11.144.831,00	0,00	0,00	11.144.831,00
1317900137	CONVENIO N° 00087 ENTRE DPTO CASANARE Y U.P.	35.000.000,00	0,00	0,00	35.000.000,00
1317900138	CONVENIO N° 00063 COLDEPORTES Y U.P.	25.560.000,00	0,00	0,00	25.560.000,00
1317900140	CONVENIO N° 042 UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR Y U.P.	7.350.420,00	0,00	0,00	7.350.420,00
1317900141	PROYECTO ALIANZA PRODUCTIVA COGANZONORTE MUNICIPIOS TOLEDO Y LABATECA	23.300.000,00	0,00	0,00	23.300.000,00
1317900142	CONVENIO UNIATLANTICO Y UNIPAMPLONA	14.389.510,00	0,00	0,00	14.389.510,00
1317900143	CONVENIO INTERADMINIST N° 317 SECRETARIA GOBIERNO B/TÁ -U.P.	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
1317900145	CONVENIO NO XXX06 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA Y UP	10.691.520,00	0,00	0,00	10.691.520,00
1317900146	CONVENIO MINISTERIO DE LA PROTECCION SOCIAL.DPTO DE CASANARE Y UNIPAMPLONA	70.000.000,00	0,00	0,00	70.000.000,00
1317900149	CONVENIO NO 394 DPTO DE CASANARE ESCUELAS JUVENILES DE LIDERAZGO Y GOBERNABILIDAD	201.668.639,00	0,00	0,00	201.668.639,00
1317900150	CONVENIO ALCALDIA CUCUTA 2000 CUPOS MATRICULAS	365.606.425,83	0,00	0,00	365.606.425,83
1317900151	CONVENIO ALCALDIA MUNICIPIO SARDINATA 34 CUPOS	11.220.000,00	0,00	0,00	11.220.000,00
1317900152	CONVENIO UNIATLANTICO OUTSORCING	119.726.667,00	0,00	0,00	119.726.667,00
1317900154	CONVENIO COMISION NACIONAL SERVICIO CIVIL ETAPA 2 FASE 1	378.846.890,00	0,00	0,00	378.846.890,00
1317900157	CONVENIO UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	112.313.510,00	0,00	0,00	112.313.510,00
1317900158	CONVENIO UNITOLIMA CNV 077-06	16.390.125,00	0,00	0,00	16.390.125,00
1317900159	CONVENIO N° 101/07 EMPOPAMPLONA - ISO	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
1317900160	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA EAAB-ESP	1.862.663,00	0,00	0,00	1.862.663,00

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
		Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
131790019902	CONVENIO ESPECIAL DE COOPERACION NO. 00356, ENTRE EL DEPARTAMENTO N.D.S. Y UNIPAMPLONA. NI 874	0,75	0,00	0,00	0,75
131790019919	CONTRATO INTERINSTITUCIONAL SUSCRITO ENTRE LA FUNDACIÓN UNIVER DE CIENCIAS DE LA SALUD-FUCS NI 903	829.500,00	0,00	0,00	829.500,00
131790019921	PROYECTO PRODUCCION SOSTENIBLE DE CERDOS (REGALIAS) NI 871	15.934.431,00	0,00	0,00	15.934.431,00
131790019922	CONVENIO ENTRE EL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER Y UNIPAMPL PARA EL FORTALECIMIENTO GANADERO NI 879	442.359.809,00	0,00	0,00	442.359.809,00
131790019934	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO DE INTERVENTORIA N°0969 DE 2019 CON EL DEPO DE MAGDALENA NI 915	145.383.954,00	0,00	0,00	145.383.954,00
131790019938	CONTRATO DE ASESORÍA CON EL CONSEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA NI 919	1.113.000,00	0,00	0,00	1.113.000,00
131790019960	CONTRATO N 038 SUSCRITO ENTRE LA IPS SANATY Y LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NI 947	6.310.000,00	0,00	0,00	6.310.000,00
131790019961	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE LA ESE HOSPITAL SARARE NI 948	14.430.000,00	0,00	0,00	14.430.000,00
131790019963	ALIANZA DE COOPERACION IPS MEDCARE DE COLOMBIA SAS NI 952	38.235.000,00	0,00	0,00	38.235.000,00
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.890.264.341,86	73.784.236,33	41.482.225,24	4.922.566.352,95
13849001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.298.663.922,15	0,00	0,00	3.298.663.922,15
13849005	CAJAS MENORES 2016	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
13849007	OTROS DEUDORES VIGENCIA 2009	2.465.966,73	0,00	0,00	2.465.966,73
1384900701	E.S.E HOSPITAL ERAZMO MEOZ	440.299,40	0,00	0,00	440.299,40
1384900702	CUENTAS POR COBRAR ARRENDAMIENTOS ZONAS UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	2.025.667,33	0,00	0,00	2.025.667,33
13849008	OTROS DEUDORES ARRENDAMIENTOS	1.233.333,67	0,00	0,00	1.233.333,67
1384900801	MARIA YOLANDA REYES CENTENO	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
1384900802	DUBLAS A GARCIA	1.133.333,67	0,00	0,00	1.133.333,67
13849010	PRESTAMO A CONSORCIO UNION TEMPORAL	500.000.000,00	0,00	0,00	500.000.000,00

Se presume que la Universidad de Pamplona no realiza depuración de Cuentas por Cobrar, evidenciando saldos de vigencias anteriores y de igual forma podrían existir saldos de difícil o imposible recaudo en los Estados Financieros, y así mismo se observa, una escasa o ineficiente gestión de recaudo.

CRITERIO

- Manual de cartera
- Manual de Políticas Contables
- Comité técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable

CAUSA

Falta de una mayor gestión o estrategias de recaudo de Cartera
No se evidencia actas de reunión de cartera, para el recaudo o baja de cartera

EFECTO

Los Estados Financieros no presentan la realidad financiera de Cuentas por Cobrar
Prescripción de la acción de cobro, lo cual podría conllevar a una pérdida de recursos
Existencia de dineros irrecuperables

EVIDENCIA

Balance de Comprobación a 31 de diciembre de 2023
Notas a los Estados Financieros
Estado de Situación Financiera

DESCARGO DE LA ENTIDAD:

Los saldos de las cuentas por cobrar de la Universidad durante la vigencia 2023 y 2022 fueron como se presenta en la siguiente tabla:

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	15.216,88	143.846,60	-128.629,71
13.17	Db	Prestación de servicios	32.693,29	154.599,49	-121.906,20
13.37	Db	Transferencias por cobrar	2,33	2,33	0,00
13.84	Db	Otras cuentas por cobrar	6.771,13	6.060,69	710,45
13.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-24.249,87	-16.815,91	-7.433,96

En la vigencia 2023 se presentó una variación significativa en la Prestación de Servicios, debido a la gestión de recaudo por convenios y contratos que ascendió a \$129.766,29 millones de pesos, siendo el más significativo el contrato celebrado entre la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA y el MINISTERIO DEL INTERIOR, cuyo concepto es "Prestar sus servicios de gestión administrativa, operativa, financiera, de asistencia técnica y de verificación en la implementación de los proyectos presentados por los pueblos indígenas mediante estructuras organizativas reconocidas legalmente, en el marco del Banco de Proyectos para las comunidades indígenas del Ministerio del Interior, vigencia 2022"; estas partidas se reconocen según Marco Conceptual para Entidades de Gobierno y Manual de Políticas Contables de la Institución como recursos en administración y afectan las cuentas por cobrar en el activo y recursos en administración en el pasivo, disminuyéndose las cuentas, con el avance en la ejecución de los convenios.

Durante la vigencia 2023 se realizó la depuración de cartera a aquellas cuentas que tenían más de 180 días, para esto se realizó el seguimiento a las cuentas de los deudores por medio de correo electrónico, para así verificar los soportes enviados y revisar la veracidad del ingreso. Esta información se le solicitó a cada uno de los responsables de las diferentes facturas emitidas.

El área de CARTERA-FACTURACION de la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA, ha venido realizando seguimiento a las saldos que registra el módulo de facturación y envía desde

carterafacturacion@unipamplona.edu.co correos a los diferentes supervisores que solicitan la factura administrativa de los contratos que celebra la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA, con las diferentes entidades.

Desde el año 2021 se han venido realizando depuraciones, los cuales se anexan en el Excel DEPURACIONES REALIZADAS, las cuales me permito resumir:

VIGENCIA	VALOR
AÑO 2021	8.604.739.604,23
AÑO 2022	7.430.396.263,99
AÑO 2023	19.057.085,00
AÑO 2024	40.025.200,00
TOTAL DEPURACION CUENTAS POR COBRAR	16.094.218.153,22

Estas depuraciones se hacen con los respectivos soportes que demuestran la recepción de los recursos en la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA y se procede desde el módulo de FACTURACION a realizar la respectiva NOTA DE CARTERA, que al igual afecta los saldos registrados en el módulo de CONTABILIDAD.

Con relación a los saldos sin movimientos, se procedió a revisar con balance de comprobación, donde se pudo observar que en su mayoría la cuenta contable no registra identificación, ni relaciona del tercero que registra la deuda.

Los valores no se ven reflejados en el módulo de facturación, por lo que se hace difícil hacer seguimiento, ya que no existe factura administrativa que pueda soportar el registro.

Se relacionaron los correos de seguimiento de las entidades que registran en el sistema de FACTURACION saldos pendientes. En el **Anexo 3**, se muestra una relación como ejemplo del proceso que se realiza de seguimiento y depuración de la cartera conforme a los procedimientos internos evitando así, la depuración de carteras sin el lleno de requisitos y causar algún detrimento a la Institución.

CONCLUSION DE LA CONTRALORIA:

La Universidad de Pamplona, en los descargos presentados efectivamente allega las evidencias de que se encuentra realizando la correspondientes procesos de depuración de cuentas por cobrar, en este sentido se debe continuar con estas actividades tendiente a la mejora de los procesos internos. En este orden de ideas se **CONFIRMA EL HALLAZGO ADMINISTRATIVO**. Se deberan seguir tomando las medidas pertinentes hasta tanto se culmine dicho proceso. Las acciones se plasmaran en el correspondiente plan de mejoramiento.

3. OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA

CONDICIÓN

El Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar, en la vigencia 2022, es por valor de \$16.815.912.587 y el acumulado a 31 de diciembre de 2023 es por valor de \$24.249.873.002, lo cual podria haber indicios de presunta perdida de recursos por la precipcion de la accion de cobro, de acuerdo al deterioro presentado, y por la presunta falta de gestion de recaudo o la

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

aplicacion de estrategias para la recuperacion de cartera, ya que la entidad Universitaria lleva al Deterioro de Cuentas por Cobrar un valor de \$7.433.960.415 y lo lleva al Auxiliar Deterioro de Cuentas Por Cobrar a Prestacion de Servicios. Tambien es registrado en el gasto, en la cuenta 5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar, en el auxiliar prestación de servicios por \$7.433.960.415.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
		Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-16.815.912.586,67	0,00	7.433.960.415,00	-24.249.873.001,67
138602	PRESTACION DE SERVICIOS	-16.815.912.586,67	0,00	7.433.960.415,00	-24.249.873.001,67
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	-16.815.912.586,67	0,00	7.433.960.415,00	-24.249.873.001,67

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
		Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	7.433.960.415,00	0,00	7.433.960.415,00
534702	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0,00	7.433.960.415,00	0,00	7.433.960.415,00

En las Notas a los Estados Financieros, no se evidencia informacion suficiente para determinar el Deterioro de Cuentas por Cobrar.

La cuenta 1317 Prestación de Servicios presenta un saldo por valor de \$32.693.292.121 y la cuenta 1386 Deterioro de Cuentas por Cobrar, en el auxiliar 13860201 prestación de servicios asciende a \$24.249.873, evidencian que para esta vigencia 2023, el Deterioro es por valor de \$7.433.960.415, lo cual se presume, que en la entidad no estan haciendo gestión de recaudo de Cartera o esta es inefiente en su recuperacion y las Cuentas por Cobrar de la Entidad, las estan llevando o registrando en el Deterioro directamente, conyevando a una disminución de las Cuentas por Cobrar, por valor de \$7.433.960.415.

Según lo anterior, se presume de un detrimento patrimonial por valor de \$7.433.960.415, teniendo presente, que ante la escasa o nula gestionde recaudo de Cartera, este valor lo clasifican o la llevan directamente en el Deterioro, dismunuyendo la Cartera y asi mismo disminuyen el Patrimonio de la Entidad.

Las Notas a los Estados Financieros, no se presenta información adicional, necesaria y complementaria de los hechos financieros, económicos y sociales más relevantes de forma detallada, clara y de manera cualitativa y cuantitativa, de tal manera, que se evidencie, los cambios más significativos, realizados en la vigencia, como es el caso, del Deterioro aplicado, lo cual determinan un valor de \$7.433.960.415 de la cuenta Prestación de Servicios, dismunuyendo significativamente las Cuentas por Cobrar y llevandolas a un gasto, lo cual se presume de una perdida de recursos para la entidad, al llevarla a la cuenta de Deterioro, por la escasa o ineficiente gestion en le recaudo de cartera.

Se presume que la Universidad no realiza depuración y conciliación de Cuentas por Cobrar, evidenciando saldos de vigencias anteriores y de igual forma podrían existir saldos de difícil o imposible recaudo en los Estados Financieros, y así mismo se observa, una escasa o ineficiente gestión de recaudo.

CRITERIO

Manual de Cartera
Manual de Políticas Contables
Comité técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable

CAUSA

Falta de una mayor gestión o estrategias de recaudo de Cartera
No se evidencia actas de reunión de cartera, para el recaudo o baja de cartera

EFECTO

Los Estados Financieros no presentan la realidad financiera de Cuentas por Cobrar
Prescripción de la acción de cobro, lo cual podría conllevar a una pérdida de recursos
Existencia de dineros irrecuperables

EVIDENCIA

Balance de Comprobación a 31 de diciembre de 2023
Notas a los Estados Financieros
Estado de Situación Financiera

DESCARGO DE LA ENTIDAD:

DESCARGO:

El deterioro se registra según reporte del área de facturación y cartera, esto se hace dependiendo a la edad de la cartera a continuación se muestra a detalle el deterioro registrado con una cartera que supera la edad de 360 días.

Como podemos apreciar en el cuadro, el valor más representativo del deterioro registrado y reportado a 31 de diciembre de 2023, fue por valor de **\$6.778.475.794** a nombre del MINISTERIO DEL INTERIOR.

Este convenio se adquirió con dicho ministerio en el año 2022, cuyo objeto era PRESTAR SUS SERVICIOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA, OPERATIVA, FINANCIERA, DE ASISTENCIA TÉCNICA Y DE VERIFICACIÓN EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS PROYECTOS PRESENTADOS POR LOS PUEBLOS INDÍGENAS MEDIANTE ESTRUCTURAS ORGANIZATIVAS RECONOCIDAS LEGALMENTE, EN EL MARCO DEL BANCO DE



INFORME FINAL DE AUDITORÍA

PROYECTOS PARA LAS COMUNIDADES INDIGENAS DEL MINISTERIO DEL INTERIOR, y la Universidad asigno un Número de Identificación NI 1024.

Inicialmente en la apertura de este convenio se emitió una factura por valor de \$151.136.621.432 donde los recursos fueron Desembolsos por la fiduciaria, a medida que se

Código Cuenta	Nombre Cuenta	Identificación	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR			\$ 16.815.912.586,67	\$ -	\$ 7.433.960.415,00	\$ 24.249.873.001,67
138602	PRESTACION DE SERVICIOS			\$ 16.815.912.586,67	\$ -	\$ 7.433.960.415,00	\$ 24.249.873.001,67
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	NIT 829001276	CONCEJO MUNICIPAL	\$ 1.942.500,00	\$ -	\$ 829.500,00	\$ 2.772.000,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	NIT 890680062	UNIVERSIDAD DE CUN	\$ 29.444,00	\$ -	\$ 18.209.652,00	\$ 18.939.096,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	CC 1094277686	NAULA NATALIA PATRI	\$ -	\$ -	\$ 2.418.731,00	\$ 2.418.731,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	NIT 890501434	MUNICIPIO DE SAN JO	\$ 221.353.975,00	\$ -	\$ 256.794.525,00	\$ 478.348.500,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	CC 88034529	OSCAR LEONARDO GA	\$ -	\$ -	\$ 5.601.925,00	\$ 5.601.925,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	NIT 900192833	MUNICIPIO NOROSÍ B	\$ 6.354.330,00	\$ -	\$ 9.888.130,00	\$ 16.042.460,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	NIT 804001890	UNIVERSIDAD DE SAN	\$ -	\$ -	\$ 64.000,00	\$ 64.000,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	NIT 890102257	UNIVERSIDAD DEL ATL	\$ -	\$ -	\$ 169.083.600,00	\$ 169.083.600,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	NIT 890500529	E.I. S. CUCUTA ESP S.A.	\$ -	\$ -	\$ 23.100.000,00	\$ 23.100.000,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	CC 88153704	AUCY ARBEY JAIMES SA	\$ 11.998.293,00	\$ -	\$ 10.112.333,00	\$ 22.105.626,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	NIT 800176890	CLINICA MEDICO QUIR	\$ 137.388.507,00	\$ -	\$ 137.545.086,00	\$ 274.733.593,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	CC 13482234	ADRIANO BOZZO VAR	\$ 2.486.667,00	\$ -	\$ 4.268.667,00	\$ 6.755.334,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	NIT 890210967	MUNICIPIO DE CALIFO	\$ -	\$ -	\$ 1.484.100,00	\$ 1.484.100,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	NIT 830114475	MINISTERIO DEL INTER	\$ -	\$ -	\$ 6.778.475.794,00	\$ 6.778.475.794,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	CC 1093737813	DANIVY LEONARDO DU	\$ 300.000,00	\$ -	\$ 2.473.332,00	\$ 2.773.332,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	NIT 890501431	CONTRALORIA GIBVER	\$ 9.500.000,00	\$ -	\$ 4.750.000,00	\$ 14.250.000,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	NIT 899999034	SERVICIO NACIONAL	\$ -	\$ -	\$ 7.671.040,00	\$ 7.671.040,00
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS	NIT 800163130	UNIVERSIDAD FRANC	\$ 1.050.000,00	\$ -	\$ 1.190.000,00	\$ 2.240.000,00

necesitaban los recursos.

Por ende, se castigó cartera (deterioro) por valor de \$6.778.475.794 a nombre del MINISTERIO DEL INTERIOR, debido a que este convenio tenía vigencia a 31 de diciembre de 2023 y los recursos no se ejecutaron al 100%, ya que el MINISTERIO DEL INTERIOS no priorizo el total de los proyectos con las comunidades indígenas del territorio nacional generando un saldo por ejecutar de estos recursos; de tal forma se realizó el registro del deterioro por el valor que no se ejecutó del convenio 1840 (NI 1024) de la factura emitida inicialmente.

VALOR INICIAL DEL CONVENIO	\$151.136.621.432
VALOR EJECUTADO DEL CONVENIO	\$144.358.145.638



VALOR POR EJECUTAR DEL CONVENIO	\$ 6.778.475.794
---------------------------------	------------------

De esta manera se evidencia detalladamente el incremento del deterioro del año 2022 al 2023.

CONCLUSION DE LA CONTRALORIA:

De acuerdo a los descargos presentados por la La Universidad de Pamplona, en donde afirman que el Ministerio del Interior no priorizo el total de los proyectos con las comunidades indigenas siendo este valor el mas representativo registrado como deterioro, por lo tanto **SE DESVIRTUA LA OBSERVACION ADMINISTRATIVA.**

4. OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA

CONDICIÓN

La Propiedad Planta y Equipo, es por valor de \$260.181.377.110, representando el 74.12% de los Activos.

Al hacer el analisis de la cuenta Terrenos, se obseva la clasificacion de algunos Terrenos en Urbanos y Rurales y al observar la cuenta Edificaciones y sus cuentas auxiliares de Edificos y Casas, para lo cual se presume que muchas de estas Propiedades no aparecen registradas en los Estados Fiancieros, en la cuenta Terrenos.

A continuación se presenta como ejemplo, una relacion de cuentas auxiliares con propiedades de la Universidad, pero no aprecen registrados sus Terrenos en los Estados Financieros, sobre la cual está construido estas Edificaciones y Casas, para lo cual se detallan a continuación.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
		Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
1605	TERRENOS	85.532.933.727,55	0,00	0,00	85.532.933.727,55
160501	URBANOS	75.708.154.380,75	0,00	0,00	75.708.154.380,75
16050102	TERRENO CASONA DOMUS CENTRO DE PAMPLONA	1.224.947.660,16	0,00	0,00	1.224.947.660,16
16050103	TERRENO COLEGIO VIRGEN DEL ROSARIO, CENTRO DE PAMPLONA	7.677.219.312,00	0,00	0,00	7.677.219.312,00
16050104	TERRENO (PREDIO 1 AL 3) CASONA CENTRO PAMPLONA	5.419.645.394,90	0,00	0,00	5.419.645.394,90
16050105	TERRENO(PREDIOS 1 Y 2) CAMPUS UNIPAMPLONA VILLA DEL ROSARIO	8.427.512.340,00	0,00	0,00	8.427.512.340,00
16050106	TERRENO(PREDIOS 1 Y 2) CAMPUS UNIPAMPLONA	25.077.209.787,00	0,00	0,00	25.077.209.787,00
16050107	AVENIDA 11E N° 5N-167 BARRIO LUCÍA, CÚCUTA. FACULTAD DE COMUNICACIÓN CÚCUTA	1.165.000.485,00	0,00	0,00	1.165.000.485,00
16050108	TERRENO (IPS,CLINICA, FACULTAD SALUD) CÚCUTA	12.213.196.184,94	0,00	0,00	12.213.196.184,94
16050109	IMNUEBLE URBANO UBICADO EN LA CALLE 6 N° 9A-08 BARRIO QUINA ORIENTAL, CÚCUTA	3.433.685.640,00	0,00	0,00	3.433.685.640,00
16050110	LOTE N°2 AVENIDA ZULIA	2.740.697.112,00	0,00	0,00	2.740.697.112,00
16050111	LOTE N°4 AVENIDA SANTANDER	2.172.903.288,00	0,00	0,00	2.172.903.288,00
16050112	LOTE PARA DESARROLLO DE LOS ALAMOS	5.011.122.240,00	0,00	0,00	5.011.122.240,00
16050113	LOTE CIUDADELA U. DE LA FRONTERA	797.053.500,00	0,00	0,00	797.053.500,00
16050114	VIAS VEHICULARES - CAMPUS PAMPLONA	347.961.436,75	0,00	0,00	347.961.436,75
160502	RURALES	9.824.779.346,80	0,00	0,00	9.824.779.346,80
16050201	TERRENO VILLA MARINA	8.427.435.801,00	0,00	0,00	8.427.435.801,00
16050202	TERRENO BUQUE	1.129.637.759,80	0,00	0,00	1.129.637.759,80
16050203	C.EXPERIMENTAL PACHACUAL	267.705.786,00	0,00	0,00	267.705.786,00

Evidenciado lo anterior, se solicita la realización de una depuración y conciliar de saldos de Propiedad Planta y Equipo, de tal manera, que los saldos que se presenten en los Estados Financieros sean más reales.

CRITERIO

Resolución 119 de 2006 Procedimientos para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, artículo 3.1.
Manual de Políticas Contables

CAUSA:

La Universida no realizado periódicamente Baja de Bienes
Falta de mayor realización de Inventarios Físicos y cruce con registros contables
Falta de planeación en la adquisición de Bienes
No aplicación presuntamente el Plan Anual de Adquisiciones

EFECTO:

Presentación de Estados Financieros de Propiedad Planta y Equipo con presuntos valores no reales
Bienes de Propiedad Planta y Equipo inutilizables
Bienes de Propiedad Planta en deterioro
Inventarios de Propiedad Planta y equipo no actualizados
Ocupación de espacio Físicos, con bienes y equipos sin uso o en regular o mal estado

EVIDENCIA

Balance de Comprobación a 31 de diciembre de 2023
Notas a los Estados Financieros
Estado de Situación Financiera

DESCARGO DE LA ENTIDAD:

DESCARGO:
Revisada la observación, se ha evidenciado que los terrenos tienen su correspondencia en las cuentas de edificaciones, la siguiente tabla, relaciona a cada terreno de la universidad las edificaciones reconocidas en los activos:

TERRENOS			EDIFICACIONES		
CÓD	CUENTA	VALOR	CÓD	CUENTA	VALOR
160501 02	TERRENO CASONA DOMUS CENTRO DE PAMPLONA	122494766 0	16400101 01	CASA DOMO	272020502 .3
			16400101 02	PATIO DOMUS	4124361.1 5
			16400101 03	PATIO POSTERIOR	2855326.9 5
			16400101 04	BLOQUE DESARROLLO TECNOLOGICO	382821027 .2
			16400101 08	SEDE VILLA ROSARIO	132975374 .6
160501 03	TERRENO COLEGIO VIRGEN DEL ROSARIO, CENTRO DE PAMPLONA	767721931 2	16400102 01	ÁREA NO REMODELADA VIRGEN DEL ROSARIO	469788544 5
			16400102 02	AREA REMODELADA VIRGEN DEL ROSARIO	529351363 1
			16400102 03	COLISEO CUBIERTO VIRGEN DEL ROSARIO	203812348 3
			16401001	CLINICA VETERINARIA DE PEQUEÑOS ANIMALES PAMPLONA	287805508 5
160501 04	TERRENO (PREDIO 1 AL 3) CASONA CENTRO PAMPLONA	541964539 5	16400103 01	CASA VALENCIA	666349586 .9
			16400103 02	CASA TRUJILLO	275164758 .9
			16400103 03	PLAZA VALENCIA	43087611. 68
			16400103 04	PATIO TRUJILLO 1	37105021. 88

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

160501 05	TERRENO(PREDIOS 1 Y 2) CAMPUS UNIPAMPLONA VILLA DEL ROSARIO	842751234 0	16400103 05	PATIO TRIJILLO 2	36198568. 88
			16400103 06	TALLER DE ARQUITECTURA Y CUBÍCULOS DE MÚSICA	104975489 5
			16400103 07	EDIFICIO DE MÚSICA TRISTÁN ARBELAEZ	676407394 .9
			16400103 08	AUDITORIO JORGE ELIECER GAITÁN	345698754 .2
			16400103 09	BLOQUE DE AULAS Y TALLERES	309197154 6
			16400103 10	PLAZA CENTRAL	97976250. 96
			16400103 11	PATIO RANGEL	50702733
			16400801	CAFETERIA - LA CASONA PAMPLONA	54826981. 56
			16400104 01	BLOQUE ZULIA	248313341 0
			16400104 02	CIRCULACION BLOQUE ZULIA	45262969. 5
			16400104 03	BLOQUE LOS PATIOS	301563469 8
			16400104 04	CIRCULACION LOS PATIOS	16521296. 47
			16400104 05	BLOQUE GRAMALOTE	383357438 7
			16400104 06	CIRCULACION B. GRAMALOTE	343824619 8
			16400104 07	CIRCULACION B. GRAMALOTE	53366936. 47
			16400104 08	BIENESTAR UNIVERSITARIO	314237618 0
			16400104 09	CIRCULACION BIENESTAR UNIVERSITARIO	8487473.9 2
			16400104 10	BLOQUE CONSUTORIO J. Y AUDITORIO YOSSIMAR CALVO	795085679 .7
			16400104 11	BLOQUE TOLEDO	176758789 1

160501 06	TERRENO(PREDIOS 1 Y 2) CAMPUS UNIPAMPLONA	250772097 87	16400104 12	BLOQUE VILLA DEL ROSARIO	351519947 2
			16400104 13	BAÑO Y VESTIERES	121368901 .7
			16400104 14	AULA EXPRESIÓN CORPORAL	245578710 .9
			16400104 15	CASETA	8907257.9 4
			16400104 16	SENDEROS PEATONALES VILLA ROSARIO	210126061 .1
			16400104 17	EDIFICIO NUEVO VILLA DEL ROSARIO NOMENCLATURA ENV	370457450 2
			16400104 18	LITOTECA EN EL CAMPUS VILLA DEL ROSARIO	274711227
			16401901	CANCHA TENIS CONCRETO CAMPUS VILLA DEL ROSARIO	64874978. 15
			16401902	CANCHA MULTIFUNCIONAL-GRADERIAS CAMPUS VILLA DEL ROSARIO	106516090 .2
			16401907	PISCINA CAMPUS VILLA DEL ROSARIO	131357506 .2
			16401501	CASETA RESIDUOS - CAMPUS VILLA DEL ROSARIO	69691045. 89
			16401502	CIRCULACIÓN CASETA RESIDUOS - CAMPUS VILLA DEL ROSARIO	2507228.1 6
			16401503	PORTERIA 1 - CAMPUS VILLA DEL ROSARIO	12333597. 31
			16401504	PORTERIA 2 - CAMPUS VILLA DEL ROSARIO	12333597. 31
			16401704	PAVICRETO PARQUEADERO CAMPUS VILLA DEL ROSARIO	172597246 .9
			16401705	CUBIERTA PARQ. ESTR. M CAMPUS VILLA DEL ROSARIO	83032708. 06
			16400105	CUIDAD UNIVERSITARIA PAMPLONA.KILÓMETRO 1 VÍA PAMPLONA BUCARAMANGA	723750378 12
			16400105	ED. JORGE GAITAN DURAN	236108639

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

			01		5
			1640010502	ED. VIRGILIO BARCO VARGAS	1314213961
			1640010503	ED. RAMÓN GONZALEZ VALENCIA	1944372579
			1640010504	ED. LABORATORIOS ING. CIVIL/QUIMICA	4714232706
			1640010505	EDIFICIO ENRIQUE ROCHERAUX	4631199669
			1640010506	EDIFICIO CAIMIUP: GUARDERIA	654900162
			1640010507	EDIFICIO MARCO FIDEL SUÁREZ	2856223117
			1640010508	EDIFICIO FRANCISCO JOSE DE CALDAS. LABORATORIOS	5150031828
			1640010509	EDIFICIO EDUARDO COTE LAMUS: AULAS LABORATORIO DE CLASES	2786435417
			1640010510	ASPU 2 CASSETAS	5041493625
			1640010511	ED CAMILO DAZA	2613374298
			1640010512	ED. PRENSA	3668615704
			1640010513	CENTRO DE PRODUCCIÓN BIOLÓGICA	9648377981
			1640010514	ORATORIO CAPILLA	2273698333
			1640010515	CASA FRANCISCO PACHO VALENCIA	3963179222
			1640010516	CASA VIEJA	1219439766
			1640010518	EDIFICIO CETA LEONARDO CANAL	2294340662
			1640010520	EDIFICIO FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	2740768113
			1640010521	ED. SIMON BOLIVAR	8986454783

			1640010522	CANCHA DE FUTBOL Y PISTA DE ATLETISMO	28770471102
			1640010523	ED.EDUARDO VILLAMIZAR RAMOS	1172686230
			1640010524	ED. ANFITEATRO	2938273679
			1640010525	ED. AULA EXPRESIÓN CORPORAL	4742290105
			1640010526	ED. GIMNASIO DEPORTIVO - PESAS	1319811008
			1640010527	ED. GIMNASIO OLIMPICO JESUS ROMERO	1217823603
			1640010528	ED. CASETA CULATA GIMNASIO OLIMPICO	128443399
			1640010529	LABORATORIO DE SUELOS.SANIDAD VEGETAL Y NUTRICION ANIMAL CAMPUS PAMPLONA	8122585885
			1640010530	NUEVO BLOQUE ADMINISTRATIVO (ANTIGUA BIBLIOTECA RAFAEL FARIA BERMUDEZ) CAMPUS PRINCIPAL	3849919894
			1640010531	PLANTA DE TRATAMIENTO	24005376
			1640010532	NUEVA BIBLIOTECA CAMPUS PRINCIPAL DE LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	17335913324
			1640010533	PLAZOLETA DE COMIDAS CAMPUS PRINCIPAL UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	7637478815
			1640010534	NUEVO BLOQUE ADMINISTRATIVO BIENESTAR UNIVERSITARIO EN EL CAMPUS PRINCIPAL DE LA UNIVERSIDAD DE PAM	3380125044

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

			16400802	CAFETERIA CENTRAL - CAMPUS PAMPLONA	56107555.32
			16400803	CAFETERIA KIOSCO - CAMPUS PAMPLONA	48901080.36
			16401903	ED. COLISEO ROJO JORGE LOZANO CAMPUS PAMPLONA	103942077.4
			16401904	ED. COLISEO AZUL JOSE CHEPE FLOREZ CAMPUS PAMPLONA	949998714.4
			16401905	ED. CANCHA DE TENIS 1 CAMPUS PAMPLONA	62714044.8
			16401906	ED. CANCHA DE TENIS 1 POLVO DE LADRILLO CAMPUS PAMPLONA	87469588.8
			16409003	CERRAMIENTO CAMPUS PRINCIPAL	124429964.7
			16409001	PLAZAS.ZONA DE ESTAR.JARDINES CAMPUS PAMPLONA	176629672.8
			16401401	ED. INVERNADERO CAMPUS PAMPLONA	99449355
			16401505	CASETA MANEJO DE RESIDUOS - CAMPUS PAMPLONA	30628670.51
			16401702	ZONA DE PARQUEADEROS CAMPUS PAMPLONA	171274232.3
16050107	AVENIDA 11E N° 5N-167 BARRIO LUCÍA, CÚCUTA. FACULTAD DE COMUNICACIÓN CÚCUTA	1165000485	16400106	EDIFICIO 3 PISOS FACULTAD DE COMUNICACIÓN SOCIAL	174398403.3
16050108	TERRENO (IPS,CLINICA, FACULTAD SALUD) CÚCUTA	12213196185	1640010701	EDIFICIO A ADMON.AUDITORIO.HOSPITALIZACIÓN	273310798.1
			1640010702	EDIFICIO B. URGENCIAS.UCI.PRENATAL.HOSPITALIZACIÓN	177530639.10

			1640010703	EDIFICIO C. CONSULTA EXTERNA	315225512.7
			1640010704	EDIFICIO D. DEPOSITO Y MANTENIMIENTO	113369139.0
			1640010705	EDIFICACIÓN E. PORTERIA	13650598.03
			1640010706	OBRA NUEVA 3 PISOS F. SALUD EN OBRA	874238902.2
			1640010707	LABORATORIO ESPECIALIZADO	416164576
			16409002	CERRAMIENTO CAMPUS IPS CÚCUTA	21180034.93
			16401703	ZONAS DURAS Y PARQUEADEROS CAMPUS IPS CÚCUTA	90494488.45
16050109	IMNUEBLE URBANO UBICADO EN LA CALLE 6 N° 9A-08 BARRIO QUINA ORIENTAL, CÚCUTA	3433685640			
16050110	LOTE N°2 AVENIDA ZULIA	274069711.2			
16050111	LOTE N°4 AVENIDA SANTANDER	217290328.8			
16050112	LOTE PARA DESARROLLO DE LOS ALAMOS	5011122240			
16050113	LOTE CIUDADELA U. DE LA FRONTERA	797053500			
16050114	VIAS VEHICULARES - CAMPUS	347961437			

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

			11		.4
			16400110		510489277
			12	LABORATORIO DE ANATOMIA	.1
			16400110		12381134.
			13	CABAÑA 1	91
			16400110		29075782.
			14	CABAÑA 2	76
			16400110		36727506.
			15	CABAÑA 3	36
			16400110		67774222
			16	ALMACÉN	136056298
			16400110		.6
			17	BAÑOS Y VERTIERES	146766912
			18	SALÓN MÚLTIPLE	.4
			16400110		22549578.
			19	KIOSCOS	16
					103692265
			16400804	CAFETERIA - VILLA MARINA	.8
				CANCHA DE FUTBOL FINCA VILLA	69707609.
			16401909	MARINA	53
				CANCHA DE BOLAS CRIOLLAS FINCA	4766247.7
			16401910	VILLA MARINA	4
				CANCHA DE MINI TEJO FINCA VILLA	6110412.4
			16401911	MARINA	5930372.0
				CANCHAS DE BOLSA FINCA VILLA	8
			16401912	MARINA	40164629.
				CANCHA DE TENIS 1 FINCA VILLA	75
			16401913	MARINA	40164629.
				CANCHA DE TENIS 2 FINCA VILLA	75
			16401914	MARINA	6135986.3
				CANCHA VÓLEY PLAYA FINCA VILLA	1
			16401915	MARINA	27070788.
				CANCHA MÚLTIPLE FINCA VILLA	29
			16401916	MARINA	150602998
				PISCINA (ÁREA SOCIAL) FINCA VILLA	.8
			16401917	MARINA	

				PISCINA (ÁREA ADMINITRATIVO)	15040821.
			16401918	FINCA VILLA MARINA	45
			16401402	VIVERO FINCA VILLA MARINA	4447540
				BENEFICIADERO DE <u>CAFÉ FINCA</u> VILLA	75538460.
			16401403	MARINA	8
				PARQUEADERO AGROINDUSTRIAL	7408203.0
			16401706	FINCA VILLA MARINA	4
160502	TERRENO	112963776	16400109		316597753
02	BUQUE	0	01	ED. PISCINA	9
			16400109		274831513
			02	LABORATORIO AGROPECUARIO	.8
				PISCINA SEMIOLIMPICA CAMPUS	419838125
			16401908	PAMPLONA	.7
160502	C.EXPERIMENT	267705786	16400108	BODEGA/CUARTO FRIO/ZONA	115503639
03	AL PACHACUAL		01	RECIBO/2 WC/ALCOBAS	.8
160502	LOTE 1A	200000000			
04	VEREDA LOS				
	PERACOS				
	CORREGIMIEN				
	O EL SALADO				
	MUNICIPIO DE				
	CUCUTA				
	EL INMUEBLE DEL CLUB DE COMERCIO		16402001	SEDE CLUB DE COMERCIO	140000000
	A LA HORA DE LA COMPRA NO SE HIZO				0
	LA DESAGREGACIÓN DEL VALOR DEL				
	TERRENO Y LA EDIFICACIÓN POR ESTA				
	RAZON TODO EL VALOR QUEDO EN LA				
	EDIFICACIÓN				
			16402801	EDIFICACIÓN DE PROPIEDAD DE	264456558
				TERCEROS	6

CONCLUSION DE LA CONTRALORIA:

Una vez sanalizados los descargos sobre los activos fijos, se evidencia que dentro de cada bien inmueble esta registrado el valor del terreno, que conlleva al valor total de cada uno de los bienes, por lo tanto se **DESVIRTUA LA OBSERVACION ADMINISTRATIVA.**

5. OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA

CONDICIÓN

En los Bienes Muebles en Bodega, se evidencia en Licencias y Software un valor de \$24.383.002 y en en Otros Bienes Muebles en Bodega hay un valor de \$101.640.180, lo cual corresponden a la vigencia anterior, lo cual se presume que la entidad Universitaria no hace uso de estos bienes, lo cual podria conllevar al deterioro por el desuso de estos bienes, para lo cual se detallan a continuación.

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
		Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
16350402	LICENCIAS Y SOFTWARE	24.383.001,68	0,00	0,00	24.383.001,68
163590	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	101.640.180,04	0,00	0,00	101.640.180,04
16359001	OTROS BIENES MUEBELS EN BODEGA	101.640.180,04	0,00	0,00	101.640.180,04

En los Estados Financieros no se evidencia el Deterioro de Propiedad Planta y Equipo, y en las Notas a los Estados Financieros no especifica estos registrso contables.

CRITERIO

Resolución 119 de 2006 Procedimientos para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, artículo 3.1.
Manual de Políticas Contables

CAUSA

Las normas establecidas para la depuración de saldos de contabilidad están orientada a los responsables de la información financiera, económica y social en las entidades públicas para que adelanten las gestiones administrativas necesarias que conduzcan a garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna.
Falta de mayor realización de Inventarios Físicos y cruce con registros contables
Falta de planeación en la adquisición de Bienes
No aplicación presuntamente el Plan Anual de Adquisiciones

EFECTO

Mediante la revelación objetiva de la realidad financiera, económica y social de la Universidad se debe procurar la razonabilidad de la información contable, de tal manera que sea el principal insumo de las decisiones que se toman en la administración Municipal.

EVIDENCIA

Balance de Comprobación a 31 de diciembre de 2023
Notas a los Estados Financieros
Estado de Situación Financiera

DESCARGO DE LA ENTIDAD:

DESCARGO:

El saldo de la cuenta 16359001 se refiere a montos pendientes de conciliación, los cuales ya se encuentran en proceso de depuración y cuya finalidad es alcanzar una correspondencia exacta con los valores de existencia física. De igual manera, la cuenta 16350402 presenta un saldo que también requiere conciliación, y este asunto está siendo gestionado a través del comité de saneamiento contable.

CONCLUSION DE LA CONTRALORIA:

Una vez analizada los descargos, estos son de total recibo por consiguiente se **DESVIRTUA LA OBSERVACION ADMINISTRATIVA.**

6. OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA

CONDICIÓN

Los Pasivos son por valor de \$260.181.377.110, lo cual representan el 22.82% de los Activos. Por lo tanto, se evidencia en los Pasivos que la Universidad no realiza depuración de Pasivos, como se observa en las siguientes cuentas, lo cual, presentan saldos de vigencias anteriores, y vuelven y se presentan en los estados financieros a 31 de diciembre de 2023.

		SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
CODIGO	NOMBRE CUENTA	Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
2401010302	2260201011201 CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 010 DE 2013 FONDO NACIONAL DE ADAPTACIÓN NI 490	-1.668.720,00	0,00	0,00	-1.668.720,00
2401010304	CONTRATO CONSULTORIA NO 112 CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA CARGOS RAMA JUDICIAL NI 517 EJECUCIO	-1.221.847,00	0,00	0,00	-1.221.847,00
2401010305	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 00197 DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER NI 525	-113.772,00	0,00	0,00	-113.772,00

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

2401010307	CONVENIO N° 9677-04-898-2013 FONDO NACIONAL DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES NI 541	-900.000,00	0,00	0,00	-900.000,00
2401010308	CONTRATO INTERINSTITUCIONAL CON CAMPO ALTO ACESALUD NI 596	-37.924,00	0,00	0,00	-37.924,00
2401010310	CONTRATO UNIVERSITARIO DE CIENCIAS DE LA SALUD FUCS NI 831	-3.464,80	0,00	0,00	-3.464,80
2401010311	CONVENIO COOPERACIÓN NO 025 DE 2013 SERVICIO GEOLOGICO COLOMBINO NI 524 EJECUCION	-10.263.333,00	0,00	0,00	-10.263.333,00
2401010312	ACEPTACIÓN DE LA OFERTA NO 009-2014 ALCALDIA DISTRITAL SANTA MARTA NI 551	-47.630,00	0,00	0,00	-47.630,00
2401010313	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N° 179 -097 PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN Y	-3.085.999,00	0,00	0,00	-3.085.999,00
2401010321	CONVENIO N° FP 44842-606-2015 CON LA FIDUCIARA LA PREVISORA S.A VOCERA FRANCISCO JOSE -CALDAS NI 751	-5.141,78	0,00	0,00	-5.141,78
2401010324	CONTRATO INTERINSTITUCIONAL CON LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA MARIA CANO NI 827	-904.913,73	0,00	0,00	-904.913,73
2401010326	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS N° 0983-17 SUSCRITO CON LA ALCALDÍA DE BARRANCABERMEJA NI 839	-1.833.333,00	0,00	0,00	-1.833.333,00
2401010329	CONTRATO DE FINANCIAMIENTO DE RECUPERACIÓN DE CONTINGENTE N° FP44842-202-2017 FIDUPREVISORA NI 843	-1.417.534,00	0,00	0,00	-1.417.534,00
240101039970	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N° DBS 023 UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO NI 961	-540.000,00	0,00	0,00	-540.000,00
24010103999905	CONTRATO INTERINSTITUCIONAL LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CLARETIANA NI 986	-640,00	0,00	0,00	-640,00
24072603	CONTRATO SUSCRITO ENTRE EL DEPARTAMENTO DE SANTANDER Y LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NI 848	-2.321.774,78	0,00	961,92	-2.322.736,70
24072604	CONTRATO DE CONSULTORÍA N° 112 DE 2013 NACIÓN # CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA CARGOS RAMA -517	-69.517,20	0,00	374,08	-69.891,28
24072605	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N° 055 SUSCRITO CON LA UNIVERSIDAD DEL PACIFICO NI 770	-496.159,00	0,00	0,00	-496.159,00
24072606	CONTRTO PRESTACION DE SERVICIOS N° 00-2017-JCON-330 RED SALUD DE LADERA E.S.E NI 850	-33.482,70	0,00	10,02	-33.492,72
24072607	CONTRATO PRESTACION DE SERVICIOS N°279 - CNSC Y LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NI-853	-4.564.904,85	0,00	15.162,75	-4.580.067,60
24072608	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N° 068-2017 MUNICIPIO DE TOLEDO Y LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NI 838	-108.901,51	0,00	18.823,32	-127.724,83
24072609	CONVENIO N°1326 MINISTERIO DEL INTERIOR-FONDO NACIONAL DE SEGURIDAD.FONESCON Y UNIPAMPLONA NI 832	-1.274,20	0,00	237,68	-1.511,88
24072610	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSÉ CAMACHO NI 768	-13,00	0,00	0,00	-13,00
24072611	CONVENIO DE COOPERACIÓN N° 0303 DE 2014 RICOLA FOUNDATION NI 576	-514.687,00	0,00	0,00	-514.687,00
24072612	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 00270, ENTRE EL DEPARTAMENTO NDS Y LA UNIPAMPLONA NI 860	-28.305,24	0,00	0,00	-28.305,24
24400301	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	-11.391.554,00	1.447.325.547,00	1.447.325.547,00	-11.391.554,00

Es de tener presente, que el no pago de las Obligaciones podria generar la causacion de Intereses, en Detrimento Patrimonial de la Administracion, y podria conllevar a investigaciones Displinariyas y Fiscales.

Evidenciando lo anterior, se solicita la realización de una depuración y conciliar de saldos de los Pasivos, de tal manera, que los valores que se presenten en los Estados Financieros sean más reales, ya que se presume en la presentación de saldos, la existencia de deudas de otras vigencias y se siguen presentando en los Informes Financieros.

CRITERIO

Manual de Políticas Contables de la Universidad
Resolución 533 de 2015 (Reconocimiento, Registro y Revelación)
Resolución Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable.

CAUSA

Depuración de Pasivos
Falta de mayor control en pagos mensuales y bimensuales de Impuestos etc.
Debilidades en el control que no permiten advertir oportunamente el problema y la falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, que no permiten conocer oportunamente la situación financiera, en cuanto a recaudo y pagos para terceros.
Falta de acciones y estrategias para la identificación y conciliación de Pasivos (Operaciones Recíprocas)
Extemporaneidad en pagos a terceros

EFECTO

Estados Financieros desbalanceados
Información financiera de Pasivos sobreestimados
Pago de deudas de Terceros y todavía aparecen en Contabilidad
Demandas por incumplimiento de pagos
Generación de intereses, por el no pago o giro oportuno a Terceros
Sanciones por incumpliendo de pagos

EVIDENCIA

Balance de Comprobación a 31 de diciembre de 2023
Notas a los Estados Financieros
Estado de Situación Financiera

DESCARGO DE LA ENTIDAD:


DESCARGO:

Los pasivos de la Universidad para la vigencia 2023 corresponden a \$80.091,14 millones de pesos y el total de los Activos fue por valor de 351.009,27 millones de pesos, es decir, que los pasivos ciertamente en esta vigencia correspondieron al 22,82%. En este orden, la relación de pasivos que presentan saldo de la vigencia anterior al 2023 y sin movimientos, se refiere específicamente a diversas cuentas contables de convenios que, en este momento, están a la espera de su correspondiente liquidación. Estos pasivos representan obligaciones que la entidad ha reconocido en su momento, pero que por alguna razón no han sido canceladas.

En este contexto, se hace necesaria la intervención del comité de saneamiento contable. Este comité tiene la responsabilidad de evaluar y revisar las cuentas pendientes, con el objetivo de determinar los procedimientos adecuados para su baja en la contabilidad. De esta manera, se busca garantizar la veracidad y la transparencia de la información financiera de la entidad, al tiempo que se mantiene el cumplimiento de las normativas contables vigentes.

Además, cabe resaltar que estos pasivos no generan intereses moratorios, lo que implica que su carácter financiero no se ve agravado por penalizaciones adicionales. Esta situación permite a la entidad una mayor flexibilidad en la gestión de sus recursos y en el cumplimiento de sus obligaciones. Al 2023 se tiene la siguiente relación de partidas que están en proceso de revisión para ser avalada su depuración o ajuste contable:

Código Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo
2401010301	CONCE SION INFRAE STRUCTURA PARA EL SERVICIO PUBLICO DE EDUCACION FORMAL COLEGIO BICENTENARIO	-309.944.908,00	0	0	-309.944.908,00
2401010302	2260201011201 CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NC 010 DE 2013 FONDO NACIONAL DE ADAPTACION NI 450	-1.668.720,00	0	0	-1.668.720,00
2401010304	CONTRATO CONSULTORIA NO 112 CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA CARGOS RAMA JUDICIAL NI 517 EJECUCIO	-1.221.847,00	0	0	-1.221.847,00
2401010305	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NC 00197 DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER NI 525	-113.772,00	0	0	-113.772,00

MPM-01-01-10		MACROPROCESO MISIONAL		 CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER "DE LA MANO CON LA CIUDADANIA"
FECHA 25/07/2018	VERSIÓN 3	PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO		
Página 37 de 51		SUBPROCESO: AUDITORIA EXTERNA		

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

2401010306	CONVOCATORIA 531-2011 CONTRATO 0266-2013 PROYECTO MIGRACION SISMICA PRE-APILADO EN PROFUNDIDA NI 539	-31.265.822,00	0	0	-31.265.822,00
2401010307	CONVENIO N° 9677-04-898-2013 FONDO NACIONAL DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES NI 541	-900.000,00	0	0	-900.000,00
2401010308	CONTRATO INTERINSTITUCIONAL CON CAMPO ALTO ACE SALUD NI 596	-37.924,00	0	0	-37.924,00
2401010310	CONTRATO UNIVERSITARIO DE CIENCIAS DE LA SALUD FUCS NI 831	-3.464,80	0	0	-3.464,80
2401010311	CONVENIO COOPERACIÓN NO 025 DE 2013 SERVICIO GEOLOGICO COLOMBINO NI 524 EJECUCION	-10.263.333,00	0	0	-10.263.333,00
2401010312	ACEPTACIÓN DE LA OFERTA NO 009-2014 ALCALDIA DISTRITAL SANTA MARTA NI 551	-47.630,00	0	0	-47.630,00
2401010313	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N° 179 -097 PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN Y UNIPAMPLONA NI 567	-3.085.999,00	0	0	-3.085.999,00
2401010317	SERVICIOS N° 002 DE 2015 CON LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES Y EMPLEADOS DE SERVICIO DE SALUD NI 598	-9.959.219,00	0	0	-9.959.219,00
2401010318	CONTRATO ESTATAL N°16 DE 2015 SUSCRITO ENTRE EL HONORABLE CONCEJO DE SAN JUAN DE GIRÓN NI 605	-563.253,00	0	0	-563.253,00
2401010319	CONTRATO 366 CON LA COMISIÓN NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL NI 614	-141.834.531,00	0	0	-141.834.531,00
2401010320	CONCURSO PUBLICO EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	-3.600.000,00	0	0	-3.600.000,00
2401010321	CONVENIO N° FP 44842-606-2015 CON LA FIDUCIARA LA PREVISORA S.A VOCERA FRANCISCO JOSE -CALDAS NI 751	-5.141,78	0	0	-5.141,78
2401010324	CONTRATO INTERINSTITUCIONAL CON LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA MARIA CANO NI 827	-904.913,73	0	0	-904.913,73
2401010326	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS N° 0983-17 SUSCRITO CON LA ALCALDIA DE BARRANCABERMEJA NI 839	-1.833.333,00	0	0	-1.833.333,00
2401010329	CONTRATO DE FINANCIAMIENTO DE RECUPERACIÓN DE CONTINGENTE N° FP44842-202-2017 FIDUPREVISORA NI 843	-1.417.534,00	0	0	-1.417.534,00
2401010330	CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS N.281 - CNSC Y LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NI 852	-4.810.180,00	0	0	-4.810.180,00
2401010331	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N° 00085 DEPARTAMENTO DE SANTANDER NI 848	-36.440.188,00	0	0	-36.440.188,00
2401010333	CONTRATO PRESTACION DE SERVICIOS N°279 - CNSC Y LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA NI-853	-6.500.000,00	0	0	-6.500.000,00
2401010334	CONTRATO SUSCRITO ENTRE UCEVA (UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DE CAUCA) Y UNIPAMPLONA NI 855	-10.000.000,00	0	0	-10.000.000,00
2401010337	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS N° 362 CNSC Y UNIPAMPLONA NI 867	-7.446.667,00	0	0	-7.446.667,00
2401010339	CONVENIO ESPECIAL DE COOPERACION NO. 00356. ENTRE EL DEPARTAMENTO N.D.S. Y UNIPAMPLONA. NI 874	-1.682.002,10	0	0	-1.682.002,10
2401010352	CONVENIO FONDO NACIONAL DE GESTIÓN DEL RIESGO NORTE DE SANTANDER IDENTIFICADO Y UNPAMPLONA NI 880	-73.476.719,09	0	0	-73.476.719,09
2401010359	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL NI 842	-47.177,97	0	0	-47.177,97
2401010382	CONVENIO ENTRE EL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER Y UNIPAMPL PARA EL FORTALECIMIENTO GANADERO NI 879	-13.490.002,00	0	0	-13.490.002,00
2401010383	CONTRATO INTER CELEBRADO ENTRE UNI FRANCISCO DE PAULA SANTANDER ALIANZA CATATUMBO. NI 893	-379.298,04	0	0	-379.298,04

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

2401010388	CONVENIO DE COOPERACIÓN NO. 353/18-024-18 OEI NI 898	-6.600.000,00	0	0	-6.600.000,00
240101039908	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N 014-2019 CORPONOR NI 909	-50.000.000,00	0	0	-50.000.000,00
240101039910	CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS COMISIÓN NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL- INPEC NI 911	-332.534.386,55	0	0	-332.534.386,55
240101039925	CONVENIO ESPECIAL DE COOPERACIÓN CON EL SERVICIO GEOLOGICO COLOMBIANO NI 927	-15.000.000,00	0	0	-15.000.000,00
240101039929	CONTRATO SUSCRITO ENTRE EL CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA Y LA UNIPAMPLONA NI 929	-14.506.669,00	0	0	-14.506.669,00
240101039934	FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES EN CTEI DEL LABORATORIO CIENCIA BIOMÉDICA EMERGENCIA COVID-19 NI 940	-7.837.941,00	0	0	-7.837.941,00
240101039938	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N 36-20 COMPUTADORES PARA EDUCAR NI 945	-8.186.543,00	0	0	-8.186.543,00
240101039953	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO GOBERNACION DE ND\$ SECRETARIA DE EDUCACION- ICETEX NI 951	-2.100.000,00	0	0	-2.100.000,00
240101039970	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N.º DB \$ 023 UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO NI 961	-540.000,00	0	0	-540.000,00
240101039992	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N.º 2490 MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA NI 1001	-11.449.658,00	0	0	-11.449.658,00
240101039997	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS 490 SUSCRITO CON LA COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL NI 1009	-32.554.407,00	0	0	-32.554.407,00
24010103999905	CONTRATO INTERINSTITUCIONAL LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CLARETIANA NI 986	-640	0	0	-640
24010103999912	CONVENIO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL N.º 062 HOSPITAL UNIVERSITARIO ERA SMO MEOZ NI 1018	-32.480.000,00	0	0	-32.480.000,00
24072601	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N.º 001754-16 UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER NI 773	-1.127.420,83	0	0	-1.127.420,83
24072605	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N.º 055 SUSCRITO CON LA UNIVERSIDAD DEL PACIFICO NI 770	-496.159,00	0	0	-496.159,00
24072610	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSÉ CAMACHO NI 768	-13	0	0	-13
24072611	CONVENIO DE COOPERACIÓN N.º 0303 DE 2014 RÍCOLA FOUNDATION NI 576	-514.687,00	0	0	-514.687,00
24072612	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N.º 00270, ENTRE EL DEPARTAMENTO ND\$ Y LA UNIPAMPLONA NI 860	-28.305,24	0	0	-28.305,24
24073002	RENDIMIENTOS FINANCIEROS CONVENIOS	-1.881.301,49	0	0	-1.881.301,49
2407300203	CONTRATO PRESTACION DE SERVICIOS N.º 00-2017-JCON-330 RED SALUD DE LADERA E.S.E NI 850	-1.881.301,49	0	0	-1.881.301,49

CONCLUSION DE LA CONTRALORIA:

La Universidad de Pamplona, en los descargos presentados efectivamente allega las evidencias de que se encuentra realizando los correspondientes procesos de revisión, conciliación y depuración de cuentas por pagar, en este sentido se debe continuar con estas actividades tendiente a la mejora de los procesos internos. En este orden de ideas se **CONFIRMA EL HALLAZGO ADMINISTRATIVO**. Se deberán seguir tomando las medidas pertinentes hasta tanto se culmine dicho proceso. Las acciones deberán ser plasmadas en el correspondiente plan de mejoramiento.

2 Macroproceso presupuestal

2.1. Gestión presupuestal

Como resultado de la revisión realizada (Papel de trabajo PT 10-AF Materialidad V.3.0) a la información cargada en el aplicativo SIA Contraloría relacionada con la Gestión Presupuestal a 31-12-2023 la **opinión es limpia o Sin Salvedades**.

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN PRESUPUESTAL						
Materialidad			INCORRECCIONES + IMPOSIBILIDADES EN FUNCIÓN A LA MATERIALIDAD			
BASE	EN VALOR	EN %	SUMA INCORRECCIONES +IMPOSIBILIDADES	EN NUMERO DE VECES	OPINIONES	
MATERIALIDAD CUANTITATIVA (EJECUCIÓN DE INGRESOS)	309.506.927	1,00%	-	-	LIMPIO O SIN SALVEDADES	
MATERIALIDAD CUANTITATIVA (EJECUCIÓN DE GASTOS)	93.034.084	1,00%	-	-	LIMPIO O SIN SALVEDADES	

OPINION PRESUPUESTAL

Informe de Ejecución de Ingresos	LIMPIO O SIN SALVEDADES	OPINIÓN CONSOLIDADA	LIMPIO O SIN SALVEDADES
Informe de Ejecución de Gastos	LIMPIO O SIN SALVEDADES		

El objetivo es emitir una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto, teniendo en cuenta la normatividad y principios aplicables al sujeto de control.

El siguiente cuadro permite apreciar los actos administrativos que modificaron el presupuesto de la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA durante la vigencia 2023.

ACTO ADMINISTRATIVO		PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO FINAL
N°	FECHA				
ACUERDO # 045	viernes, 25 de noviembre de 2022	\$ 159.798.928.740,00	\$ -	\$ -	\$ 159.798.928.740,00
RESOLUCION # 024	lunes, 2 de enero de 2023	\$ 159.798.928.740,00	\$ 139.605.989.412,80	\$ -	\$ 299.404.918.152,80
RESOLUCION # 039	jueves, 5 de enero de 2023	\$ 299.404.918.152,80	\$ 1.400.000.000,00	\$ -	\$ 300.804.918.152,80
RESOLUCION # 104	martes, 10 de enero de 2023	\$ 300.804.918.152,80	\$ 140.000.000,00	\$ -	\$ 300.944.918.152,80
RESOLUCION # 116	martes, 17 de enero de 2023	\$ 300.944.918.152,80	\$ 5.173.325.500,30	\$ -	\$ 306.118.243.653,10
RESOLUCION # 124	viernes, 20 de enero de 2023	\$ 306.118.243.653,10	\$ 2.252.554.473,92	\$ -	\$ 308.370.798.127,02
RESOLUCION # 163	martes, 31 de enero de 2023	\$ 308.370.798.127,02	\$ 24.000.000,00	\$ -	\$ 308.394.798.127,02
RESOLUCION # 167	jueves, 2 de febrero de 2023	\$ 308.394.798.127,02	\$ 97.483.500,00	\$ -	\$ 308.492.281.627,02
RESOLUCION # 211	martes, 21 de febrero de 2023	\$ 308.492.281.627,02	\$ 1.660.000.000,00	\$ -	\$ 310.152.281.627,02
RESOLUCION # 238	lunes, 27 de febrero de 2023	\$ 310.152.281.627,02	\$ 500.000.000,00	\$ -	\$ 310.652.281.627,02
RESOLUCION # 248	viernes, 3 de marzo de 2023	\$ 310.652.281.627,02	\$ 46.655.514,00	\$ -	\$ 310.698.937.141,02
RESOLUCION # 271	viernes, 10 de marzo de 2023	\$ 310.698.937.141,02	\$ 678.358.208,62	\$ -	\$ 311.377.295.349,64
RESOLUCION # 272	viernes, 10 de marzo de 2023	\$ 311.377.295.349,64	\$ 3.190.000.000,00	\$ -	\$ 314.567.295.349,64
RESOLUCION # 351	martes, 28 de marzo de 2023	\$ 314.567.295.349,64	\$ 270.823.488,40	\$ -	\$ 314.838.118.838,04
RESOLUCION # 379	viernes, 14 de abril de 2023	\$ 314.838.118.838,04	\$ 46.890.000,00	\$ -	\$ 314.885.008.838,04
ACUERDO # 026	martes, 30 de mayo de 2023	\$ 314.885.008.838,04	\$ 4.682.548.667,78	\$ -	\$ 319.567.557.505,82
RESOLUCION # 445	lunes, 5 de junio de 2023	\$ 319.567.557.505,82	\$ 200.000.000,00	\$ -	\$ 319.767.557.505,82
RESOLUCION # 456	martes, 13 de junio de 2023	\$ 319.767.557.505,82	\$ 190.000.000,00	\$ -	\$ 319.957.557.505,82
RESOLUCION # 457	martes, 13 de junio de 2023	\$ 319.957.557.505,82	\$ 600.000.000,00	\$ -	\$ 320.557.557.505,82
RESOLUCION # 586	viernes, 30 de junio de 2023	\$ 320.557.557.505,82	\$ 1.426.624.153,16	\$ -	\$ 321.984.181.658,98
RESOLUCION # 602	lunes, 3 de julio de 2023	\$ 321.984.181.658,98	\$ 101.551.470,00	\$ -	\$ 322.085.733.128,98
RESOLUCION # 603	lunes, 3 de julio de 2023	\$ 322.085.733.128,98	\$ 200.000.000,00	\$ -	\$ 322.285.733.128,98
RESOLUCION # 604	lunes, 3 de julio de 2023	\$ 322.285.733.128,98	\$ 11.770.000,00	\$ -	\$ 322.297.503.128,98
RESOLUCION # 605	lunes, 3 de julio de 2023	\$ 322.297.503.128,98	\$ 3.300.000.000,00	\$ -	\$ 325.597.503.128,98
RESOLUCION #	viernes, 14 de julio de 2023	\$ 325.597.503.128,98	\$ 5.170.000.000,00	\$ -	\$ 330.767.503.128,98
RESOLUCION # 665	martes, 25 de julio de 2023	\$ 330.767.503.128,98	\$ 860.000.000,00	\$ -	\$ 331.627.503.128,98
RESOLUCION # 666	martes, 25 de julio de 2023	\$ 331.627.503.128,98	\$ 23.000.000,00	\$ -	\$ 331.650.503.128,98
RESOLUCION # 667	martes, 25 de julio de 2023	\$ 331.650.503.128,98	\$ 50.000.000,00	\$ -	\$ 331.700.503.128,98
ACUERDO # 030	domingo, 30 de julio de 2023	\$ 331.700.503.128,98	\$ 793.439.167,00	\$ -	\$ 332.493.942.295,98
RESOLUCION # 710	miércoles, 16 de agosto de 2023	\$ 332.493.942.295,98	\$ 509.311.887,40	\$ -	\$ 333.003.254.183,38
RESOLUCION # 752	miércoles, 30 de agosto de 2023	\$ 333.003.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 333.003.254.183,38
RESOLUCION # 754	viernes, 1 de septiembre de 2023	\$ 333.003.254.183,38	\$ 1.955.000.000,00	\$ -	\$ 334.958.254.183,38
RESOLUCION # 791	martes, 19 de septiembre de 2023	\$ 334.958.254.183,38	\$ 186.775.114,00	\$ -	\$ 335.145.029.297,38
ACUERDO # 040	miércoles, 27 de septiembre de 2023	\$ 335.145.029.297,38	\$ 6.809.028.809,00	\$ -	\$ 341.954.058.106,38
ACUERDO # 042	miércoles, 27 de septiembre de 2023	\$ 341.954.058.106,38	\$ 5.239.321.187,00	\$ -	\$ 347.193.379.293,38
RESOLUCION # 864	miércoles, 27 de septiembre de 2023	\$ 347.193.379.293,38	\$ 698.490.000,00	\$ -	\$ 347.891.869.293,38
RESOLUCION # 867	lunes, 2 de octubre de 2023	\$ 347.891.869.293,38	\$ 49.533.634,00	\$ -	\$ 347.941.402.927,38
RESOLUCION # 872	jueves, 5 de octubre de 2023	\$ 347.941.402.927,38	\$ 8.189.376,74	\$ -	\$ 347.949.592.304,12
RESOLUCION #	martes, 17 de octubre de 2023	\$ 347.949.592.304,12	\$ 4.009.638.345,00	\$ -	\$ 351.959.230.649,12
RESOLUCION # 918	miércoles, 1 de noviembre de 2023	\$ 351.959.230.649,12	\$ 27.500.000,00	\$ -	\$ 351.986.730.649,12
RESOLUCION # 985	miércoles, 29 de noviembre de 2023	\$ 351.986.730.649,12	\$ 200.000.000,00	\$ -	\$ 352.186.730.649,12
RESOLUCION # 988	lunes, 4 de diciembre de 2023	\$ 352.186.730.649,12	\$ 180.000.000,00	\$ -	\$ 352.366.730.649,12
RESOLUCION # 1001	miércoles, 13 de diciembre de 2023	\$ 352.366.730.649,12	\$ 386.652.636,29	\$ -	\$ 352.753.383.285,41
RESOLUCION # 1015	miércoles, 13 de diciembre de 2023	\$ 352.753.383.285,41	\$ 338.893.263,51	\$ -	\$ 353.092.276.548,92
RESOLUCION # 1021	viernes, 15 de diciembre de 2023	\$ 353.092.276.548,92	\$ 450.000.000,00	\$ -	\$ 353.542.276.548,92
RESOLUCION # 1022	viernes, 15 de diciembre de 2023	\$ 353.542.276.548,92	\$ 229.863.000,00	\$ -	\$ 353.772.139.548,92
RESOLUCION # 1023	viernes, 15 de diciembre de 2023	\$ 353.772.139.548,92	\$ 15.000.000,00	\$ -	\$ 353.787.139.548,92
RESOLUCION # 1024	viernes, 15 de diciembre de 2023	\$ 353.787.139.548,92	\$ 12.000.000,00	\$ -	\$ 353.799.139.548,92
ACUERDO # 077	miércoles, 20 de diciembre de 2023	\$ 353.799.139.548,92	\$ 2.436.008.606,00	\$ -	\$ 356.235.148.154,92
ACUERDO # 078	miércoles, 20 de diciembre de 2023	\$ 356.235.148.154,92	\$ 8.869.816.151,00	\$ -	\$ 365.104.964.305,92
RESOLUCION # 1037	viernes, 22 de diciembre de 2023	\$ 365.104.964.305,92	\$ 213.958.849,90	\$ -	\$ 365.318.923.155,82
RESOLUCION # 1039	viernes, 22 de diciembre de 2023	\$ 365.318.923.155,82	\$ 553.000.000,00	\$ -	\$ 365.871.923.155,82
TOTALES		\$ 16.876.585.698.268,40	\$ 206.072.994.415,82	\$ -	\$ 17.082.658.692.684,20

Información suministrada por la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

La CGDNS ha auditado la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia 2023, que comprende:

- a) Ejecuciones que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto.
- b) Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, se ajustan al cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal.
- c) Informes que muestren la ejecución de los egresos, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, la no constitución de saldo de reservas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y cuentas por pagar y los saldos.
- d) Informe comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante.

2.1.1. Fundamento de la Opinión

2.1.1.1 Ejecución de Ingresos

De acuerdo con la información reportada en la plataforma SIA Contraloría con corte al 31.12.2023, y con la información suministrada por la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA refleja en la ejecución de ingresos, un presupuesto inicial por \$159.798.928.740, terminando la vigencia con un presupuesto definitivo por \$365.871.923.156.

Durante la vigencia 2023, la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA recaudo ingresos por valor de \$342.518.377.168, lo que representa un recaudo del 99%.

El siguiente cuadro permite apreciar el comportamiento en la ejecución de ingresos:

4. EJECUCION DE INGRESOS	VALOR
Presupuesto Inicial	\$ 159.798.928.740
Adiciones	\$ 206.072.994.416
Reducciones	\$ -
Presupuesto Final	\$ 365.871.923.156
Reconocimiento	\$ 220.814.411.830
Saldo por recaudar	\$ 23.353.545.988
Saldo por ejecutar	\$ 23.353.545.988
Total Recaudado	\$ 342.518.377.168
Presupuesto Definitivo	\$ 365.871.923.156
Transferencias corrientes	\$ 116.056.647.815
Recursos de Capital	\$ 153.755.532.456
Fondo Local de Salud	\$ -
Total recaudo a 31 de diciembre	\$ 342.518.377.168
Total de Ingresos Corrientes	\$ 188.762.844.712
Recursos de Capital	\$ 153.755.532.456
Valor Presupuesto Recursos Propios	\$ 213.725.849.378

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

2.1.1.2 Ejecución de Gastos

La siguiente tabla permite apreciar los movimientos presupuestales en la ejecución de gastos durante la vigencia 2023 (Adiciones, reducciones, créditos y contracreditos):

ACTO ADMINISTRATIVO		PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	CREDITOS	CONTRACREDITOS	PRESUPUESTO FINAL
N°	FECHA						
ACUERDO NUMERO 045	viernes, 25 de noviembre de 2022	\$ 159.798.928.740,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 159.798.928.740,00
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 2 de enero de 2023	\$ 159.798.928.740,00	\$ -	\$ -	\$ 2.078.000.000,00	\$ 2.078.000.000,00	\$ 159.798.928.740,00
RESOLUCION NUMERO 104	lunes, 2 de enero de 2023	\$ 159.798.928.740,00	\$ 139.605.989.412,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 299.404.918.152,80
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 3 de enero de 2023	\$ 299.404.918.152,80	\$ -	\$ -	\$ 165.383.380,00	\$ 165.383.380,00	\$ 299.404.918.152,80
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	miércoles, 4 de enero de 2023	\$ 299.404.918.152,80	\$ -	\$ -	\$ 115.000.000,00	\$ 115.000.000,00	\$ 299.404.918.152,80
RESOLUCION NUMERO 109	jueves, 5 de enero de 2023	\$ 299.404.918.152,80	\$ 1.400.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300.804.918.152,80
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 6 de enero de 2023	\$ 300.804.918.152,80	\$ -	\$ -	\$ 16.120.000,00	\$ 16.120.000,00	\$ 300.804.918.152,80
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 10 de enero de 2023	\$ 300.804.918.152,80	\$ -	\$ -	\$ 17.273.580,00	\$ 17.273.580,00	\$ 300.804.918.152,80
RESOLUCION NUMERO 104	martes, 10 de enero de 2023	\$ 300.804.918.152,80	\$ 140.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300.944.918.152,80
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	miércoles, 11 de enero de 2023	\$ 300.944.918.152,80	\$ -	\$ -	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00	\$ 300.944.918.152,80
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 13 de enero de 2023	\$ 300.944.918.152,80	\$ -	\$ -	\$ 140.000.000,00	\$ 140.000.000,00	\$ 300.944.918.152,80
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 16 de enero de 2023	\$ 300.944.918.152,80	\$ -	\$ -	\$ 5.200.000,00	\$ 5.200.000,00	\$ 300.944.918.152,80
RESOLUCION NUMERO 116	martes, 17 de enero de 2023	\$ 300.944.918.152,80	\$ 5.173.325.500,30	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 306.118.243.653,10
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	miércoles, 18 de enero de 2023	\$ 306.118.243.653,10	\$ -	\$ -	\$ 27.000.000,00	\$ 27.000.000,00	\$ 306.118.243.653,10
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 19 de enero de 2023	\$ 306.118.243.653,10	\$ -	\$ -	\$ 447.714.064,00	\$ 447.714.064,00	\$ 306.118.243.653,10
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 20 de enero de 2023	\$ 306.118.243.653,10	\$ -	\$ -	\$ 104.158.344,00	\$ 104.158.344,00	\$ 306.118.243.653,10
RESOLUCION NUMERO 124	viernes, 20 de enero de 2023	\$ 306.118.243.653,10	\$ 2.252.554.473,92	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 308.370.798.127,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 23 de enero de 2023	\$ 308.370.798.127,02	\$ -	\$ -	\$ 59.300.000,00	\$ 59.300.000,00	\$ 308.370.798.127,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 24 de enero de 2023	\$ 308.370.798.127,02	\$ -	\$ -	\$ 250.000.000,00	\$ 250.000.000,00	\$ 308.370.798.127,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	miércoles, 25 de enero de 2023	\$ 308.370.798.127,02	\$ -	\$ -	\$ 100.300.000,00	\$ 100.300.000,00	\$ 308.370.798.127,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 26 de enero de 2023	\$ 308.370.798.127,02	\$ -	\$ -	\$ 108.237.000,00	\$ 108.237.000,00	\$ 308.370.798.127,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 27 de enero de 2023	\$ 308.370.798.127,02	\$ -	\$ -	\$ 819.122.162,02	\$ 819.122.162,02	\$ 308.370.798.127,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 30 de enero de 2023	\$ 308.370.798.127,02	\$ -	\$ -	\$ 6.600.000,00	\$ 6.600.000,00	\$ 308.370.798.127,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 31 de enero de 2023	\$ 308.370.798.127,02	\$ -	\$ -	\$ 475.075.150,00	\$ 475.075.150,00	\$ 308.370.798.127,02
RESOLUCION NUMERO 163	martes, 31 de enero de 2023	\$ 308.370.798.127,02	\$ 24.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 308.394.798.127,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 2 de febrero de 2023	\$ 308.394.798.127,02	\$ -	\$ -	\$ 11.100.000,00	\$ 11.100.000,00	\$ 308.394.798.127,02
RESOLUCION NUMERO 167	jueves, 2 de febrero de 2023	\$ 308.394.798.127,02	\$ 97.483.500,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 308.492.281.627,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 6 de febrero de 2023	\$ 308.492.281.627,02	\$ -	\$ -	\$ 1.000.000,00	\$ 1.000.000,00	\$ 308.492.281.627,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	miércoles, 8 de febrero de 2023	\$ 308.492.281.627,02	\$ -	\$ -	\$ 8.620.000,00	\$ 8.620.000,00	\$ 308.492.281.627,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 9 de febrero de 2023	\$ 308.492.281.627,02	\$ -	\$ -	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00	\$ 308.492.281.627,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 10 de febrero de 2023	\$ 308.492.281.627,02	\$ -	\$ -	\$ 406.711.581,00	\$ 406.711.581,00	\$ 308.492.281.627,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 13 de febrero de 2023	\$ 308.492.281.627,02	\$ -	\$ -	\$ 3.480.000,00	\$ 3.480.000,00	\$ 308.492.281.627,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 14 de febrero de 2023	\$ 308.492.281.627,02	\$ -	\$ -	\$ 430.000.000,00	\$ 430.000.000,00	\$ 308.492.281.627,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 16 de febrero de 2023	\$ 308.492.281.627,02	\$ -	\$ -	\$ 2.000.000,00	\$ 2.000.000,00	\$ 308.492.281.627,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 17 de febrero de 2023	\$ 308.492.281.627,02	\$ -	\$ -	\$ 398.000.000,00	\$ 398.000.000,00	\$ 308.492.281.627,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 20 de febrero de 2023	\$ 308.492.281.627,02	\$ -	\$ -	\$ 78.540.000,00	\$ 78.540.000,00	\$ 308.492.281.627,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 21 de febrero de 2023	\$ 308.492.281.627,02	\$ -	\$ -	\$ 400.000,00	\$ 400.000,00	\$ 308.492.281.627,02
RESOLUCION NUMERO 211	martes, 21 de febrero de 2023	\$ 308.492.281.627,02	\$ 1.680.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 310.152.281.627,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 27 de febrero de 2023	\$ 310.152.281.627,02	\$ -	\$ -	\$ 942.375.000,00	\$ 942.375.000,00	\$ 310.152.281.627,02
RESOLUCION NUMERO 238	lunes, 27 de febrero de 2023	\$ 310.152.281.627,02	\$ 500.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 310.652.281.627,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 28 de febrero de 2023	\$ 310.652.281.627,02	\$ -	\$ -	\$ 686.000,00	\$ 686.000,00	\$ 310.652.281.627,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 3 de marzo de 2023	\$ 310.652.281.627,02	\$ -	\$ -	\$ 10.500.000,00	\$ 10.500.000,00	\$ 310.652.281.627,02
RESOLUCION NUMERO 248	viernes, 3 de marzo de 2023	\$ 310.652.281.627,02	\$ 46.655.514,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 310.698.937.141,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 7 de marzo de 2023	\$ 310.698.937.141,02	\$ -	\$ -	\$ 2.000.000,00	\$ 2.000.000,00	\$ 310.698.937.141,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	miércoles, 8 de marzo de 2023	\$ 310.698.937.141,02	\$ -	\$ -	\$ 1.000.000,00	\$ 1.000.000,00	\$ 310.698.937.141,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 9 de marzo de 2023	\$ 310.698.937.141,02	\$ -	\$ -	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00	\$ 310.698.937.141,02
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 10 de marzo de 2023	\$ 310.698.937.141,02	\$ -	\$ -	\$ 1.000.000,00	\$ 1.000.000,00	\$ 310.698.937.141,02
RESOLUCION NUMERO	viernes, 10 de marzo de 2023	\$ 310.698.937.141,02	\$ -	\$ -	\$ 909.048.488,00	\$ 909.048.488,00	\$ 310.698.937.141,02
RESOLUCION NUMERO 271	viernes, 10 de marzo de 2023	\$ 310.698.937.141,02	\$ 678.358.208,82	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 311.377.295.349,64
RESOLUCION NUMERO 272	viernes, 10 de marzo de 2023	\$ 311.377.295.349,64	\$ 3.190.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.567.295.349,64
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 13 de marzo de 2023	\$ 314.567.295.349,64	\$ -	\$ -	\$ 353.689.200,00	\$ 353.689.200,00	\$ 314.567.295.349,64
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 21 de marzo de 2023	\$ 314.567.295.349,64	\$ -	\$ -	\$ 5.000.000,00	\$ 5.000.000,00	\$ 314.567.295.349,64
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 24 de marzo de 2023	\$ 314.567.295.349,64	\$ -	\$ -	\$ 7.000.000,00	\$ 7.000.000,00	\$ 314.567.295.349,64
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 27 de marzo de 2023	\$ 314.567.295.349,64	\$ -	\$ -	\$ 30.000.000,00	\$ 30.000.000,00	\$ 314.567.295.349,64
RESOLUCION NUMERO 349	martes, 28 de marzo de 2023	\$ 314.567.295.349,64	\$ -	\$ -	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00	\$ 314.567.295.349,64
RESOLUCION NUMERO 351	martes, 28 de marzo de 2023	\$ 314.567.295.349,64	\$ 270.823.488,40	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.838.118.838,04
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	miércoles, 29 de marzo de 2023	\$ 314.838.118.838,04	\$ -	\$ -	\$ 50.000.000,00	\$ 50.000.000,00	\$ 314.838.118.838,04
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 31 de marzo de 2023	\$ 314.838.118.838,04	\$ -	\$ -	\$ 126.000.000,00	\$ 126.000.000,00	\$ 314.838.118.838,04
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 10 de abril de 2023	\$ 314.838.118.838,04	\$ -	\$ -	\$ 12.800.000,00	\$ 12.800.000,00	\$ 314.838.118.838,04
RESOLUCION NUMERO 373	miércoles, 12 de abril de 2023	\$ 314.838.118.838,04	\$ -	\$ -	\$ 500.000.000,00	\$ 500.000.000,00	\$ 314.838.118.838,04
RESOLUCION NUMERO 379	viernes, 14 de abril de 2023	\$ 314.838.118.838,04	\$ 46.890.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 314.885.008.838,04
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 18 de abril de 2023	\$ 314.885.008.838,04	\$ -	\$ -	\$ 6.000.000,00	\$ 6.000.000,00	\$ 314.885.008.838,04
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 24 de abril de 2023	\$ 314.885.008.838,04	\$ -	\$ -	\$ 899.302,00	\$ 899.302,00	\$ 314.885.008.838,04
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 28 de abril de 2023	\$ 314.885.008.838,04	\$ -	\$ -	\$ 1.200.000,00	\$ 1.200.000,00	\$ 314.885.008.838,04
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 2 de mayo de 2023	\$ 314.885.008.838,04	\$ -	\$ -	\$ 62.000,00	\$ 62.000,00	\$ 314.885.008.838,04
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 4 de mayo de 2023	\$ 314.885.008.838,04	\$ -	\$ -	\$ 3.304.000,00	\$ 3.304.000,00	\$ 314.885.008.838,04
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 5 de mayo de 2023	\$ 314.885.008.838,04	\$ -	\$ -	\$ 125.300.000,00	\$ 125.300.000,00	\$ 314.885.008.838,04
RESOLUCION NUMERO 396	viernes, 5 de mayo de 2023	\$ 314.885.008.838,04	\$ -	\$ -	\$ 469.219.688,00	\$ 469.219.688,00	\$ 314.885.008.838,04
RESOLUCION NUMERO 397	jueves, 11 de mayo de 2023	\$ 314.885.008.838,04	\$ -	\$ -	\$ 370.000.000,00	\$ 370.000.000,00	\$ 314.885.008.838,04
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 16 de mayo de 2023	\$ 314.885.008.838,04	\$ -	\$ -	\$ 22.455.000,00	\$ 22.455.000,00	\$ 314.885.008.838,04
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	miércoles, 17 de mayo de 2023	\$ 314.885.008.838,04	\$ -	\$ -	\$ 50.000.000,00	\$ 50.000.000,00	\$ 314.885.008.838,04
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 18 de mayo de 2023	\$ 314.885.008.838,04	\$ -	\$ -	\$ 70.595.307,00	\$ 70.595.307,00	\$ 314.885.008.838,04
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 25 de mayo de 2023	\$ 314.885.008.838,04	\$ -	\$ -	\$ 5.000.000,00	\$ 5.000.000,00	\$ 314.885.008.838,04
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 26 de mayo de 2023	\$ 314.885.008.838,04	\$ -	\$ -	\$ 51.784.757,00	\$ 51.784.757,00	\$ 314.885.008.838,04
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 30 de mayo de 2023	\$ 314.885.008.838,04	\$ -	\$ -	\$ 3.473.000,00	\$ 3.473.000,00	\$ 314.885.008.838,04
ACUERDO NUMERO 026	martes, 30 de mayo de 2023	\$ 314.885.008.838,04	\$ 4.882.548.667,78	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 319.567.557.505,82
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 1 de junio de 2023	\$ 319.567.557.505,82	\$ -	\$ -	\$ 26.539.417,00	\$ 26.539.417,00	\$ 319.567.557.505,82
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 2 de junio de 2023	\$ 319.567.557.505,82	\$ -	\$ -	\$ 11.650.000,00	\$ 11.650.000,00	\$ 319.567.557.505,82
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 5 de junio de 2023	\$ 319.567.557.505,82	\$ -	\$ -	\$ 6.300.000,00	\$ 6.300.000,00	\$ 319.567.557.505,82
RESOLUCION NUMERO 4ION							

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

RESOLUCION NUMERO 586	viernes, 30 de junio de 2023	\$ 320.557.557.505,82	\$ 1.426.624.153,16	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 321.984.181.658,98
RESOLUCION NUMERO 602	lunes, 3 de julio de 2023	\$ 321.984.181.658,98	\$ 101.551.470,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 322.085.733.128,98
RESOLUCION NUMERO 603	lunes, 3 de julio de 2023	\$ 322.085.733.128,98	\$ 200.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 322.285.733.128,98
RESOLUCION NUMERO 604	lunes, 3 de julio de 2023	\$ 322.285.733.128,98	\$ 11.770.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 322.297.503.128,98
RESOLUCION NUMERO 605	lunes, 3 de julio de 2023	\$ 322.297.503.128,98	\$ 3.300.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 325.597.503.128,98
RESOLUCION NUMERO 608	martes, 4 de julio de 2023	\$ 325.597.503.128,98	\$ -	\$ -	\$ 13.913.663.943,00	\$ 13.913.663.943,00	\$ 325.597.503.128,98
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 6 de julio de 2023	\$ 325.597.503.128,98	\$ -	\$ -	\$ 70.265.211,00	\$ 70.265.211,00	\$ 325.597.503.128,98
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 7 de julio de 2023	\$ 325.597.503.128,98	\$ -	\$ -	\$ 612.000,00	\$ 612.000,00	\$ 325.597.503.128,98
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 10 de julio de 2023	\$ 325.597.503.128,98	\$ -	\$ -	\$ 246.159.520,00	\$ 246.159.520,00	\$ 325.597.503.128,98
RESOLUCION NUMERO	viernes, 14 de julio de 2023	\$ 325.597.503.128,98	\$ -	\$ -	\$ 7.068.357.056,00	\$ 7.068.357.056,00	\$ 325.597.503.128,98
RESOLUCION NUMERO	viernes, 14 de julio de 2023	\$ 325.597.503.128,98	\$ 5.170.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 330.767.503.128,98
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 17 de julio de 2023	\$ 330.767.503.128,98	\$ -	\$ -	\$ 22.320.000,00	\$ 22.320.000,00	\$ 330.767.503.128,98
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 18 de julio de 2023	\$ 330.767.503.128,98	\$ -	\$ -	\$ 46.284.000,00	\$ 46.284.000,00	\$ 330.767.503.128,98
RESOLUCION NUMERO 665	martes, 25 de julio de 2023	\$ 330.767.503.128,98	\$ 860.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 331.627.503.128,98
RESOLUCION NUMERO 666	martes, 25 de julio de 2023	\$ 331.627.503.128,98	\$ 23.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 331.650.503.128,98
RESOLUCION NUMERO 667	martes, 25 de julio de 2023	\$ 331.650.503.128,98	\$ 50.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 331.700.503.128,98
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	miércoles, 26 de julio de 2023	\$ 331.700.503.128,98	\$ -	\$ -	\$ 24.017.040,00	\$ 24.017.040,00	\$ 331.700.503.128,98
ACUERDO NUMERO 030	domingo, 30 de julio de 2023	\$ 331.700.503.128,98	\$ 793.439.167,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 332.493.942.295,98
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 3 de agosto de 2023	\$ 332.493.942.295,98	\$ -	\$ -	\$ 1.000.000,00	\$ 1.000.000,00	\$ 332.493.942.295,98
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 8 de agosto de 2023	\$ 332.493.942.295,98	\$ -	\$ -	\$ 15.000.000,00	\$ 15.000.000,00	\$ 332.493.942.295,98
RESOLUCION NUMERO 710	miércoles, 16 de agosto de 2023	\$ 332.493.942.295,98	\$ 509.311.887,40	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 333.003.254.183,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 17 de agosto de 2023	\$ 333.003.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 57.200.000,00	\$ 57.200.000,00	\$ 333.003.254.183,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 18 de agosto de 2023	\$ 333.003.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 200.000,00	\$ 200.000,00	\$ 333.003.254.183,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	miércoles, 23 de agosto de 2023	\$ 333.003.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 5.724.000,00	\$ 5.724.000,00	\$ 333.003.254.183,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 24 de agosto de 2023	\$ 333.003.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 6.037.170,00	\$ 6.037.170,00	\$ 333.003.254.183,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 25 de agosto de 2023	\$ 333.003.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 352.000.000,00	\$ 352.000.000,00	\$ 333.003.254.183,38
RESOLUCION NUMERO 743	viernes, 25 de agosto de 2023	\$ 333.003.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 535.000.000,00	\$ 535.000.000,00	\$ 333.003.254.183,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 28 de agosto de 2023	\$ 333.003.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 11.100.000,00	\$ 11.100.000,00	\$ 333.003.254.183,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	miércoles, 30 de agosto de 2023	\$ 333.003.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 1.979.480,00	\$ 1.979.480,00	\$ 333.003.254.183,38
RESOLUCION NUMERO 752	miércoles, 30 de agosto de 2023	\$ 333.003.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 333.003.254.183,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 31 de agosto de 2023	\$ 333.003.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 2.900.000,00	\$ 2.900.000,00	\$ 333.003.254.183,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 1 de septiembre de 2023	\$ 333.003.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 4.030.000,00	\$ 4.030.000,00	\$ 333.003.254.183,38
RESOLUCION NUMERO 754	viernes, 1 de septiembre de 2023	\$ 333.003.254.183,38	\$ 1.955.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 334.958.254.183,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 7 de septiembre de 2023	\$ 334.958.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 14.435.000,00	\$ 14.435.000,00	\$ 334.958.254.183,38
RESOLUCION NUMERO 766	jueves, 7 de septiembre de 2023	\$ 334.958.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 9.000.000,00	\$ 9.000.000,00	\$ 334.958.254.183,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 8 de septiembre de 2023	\$ 334.958.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00	\$ 334.958.254.183,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 11 de septiembre de 2023	\$ 334.958.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 1.200.000,00	\$ 1.200.000,00	\$ 334.958.254.183,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 12 de septiembre de 2023	\$ 334.958.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 366.000,00	\$ 366.000,00	\$ 334.958.254.183,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	miércoles, 13 de septiembre de 2023	\$ 334.958.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 33.000.000,00	\$ 33.000.000,00	\$ 334.958.254.183,38
RESOLUCION NUMERO	miércoles, 13 de septiembre de 2023	\$ 334.958.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 60.000.000,00	\$ 60.000.000,00	\$ 334.958.254.183,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 15 de septiembre de 2023	\$ 334.958.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 2.000.000,00	\$ 2.000.000,00	\$ 334.958.254.183,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 19 de septiembre de 2023	\$ 334.958.254.183,38	\$ -	\$ -	\$ 1.500.000,00	\$ 1.500.000,00	\$ 334.958.254.183,38
RESOLUCION NUMERO 791	martes, 19 de septiembre de 2023	\$ 334.958.254.183,38	\$ 186.775.114,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 335.145.029.297,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 25 de septiembre de 2023	\$ 335.145.029.297,38	\$ -	\$ -	\$ 1.004.000,00	\$ 1.004.000,00	\$ 335.145.029.297,38
RESOLUCION NUMERO 863	miércoles, 27 de septiembre de 2023	\$ 335.145.029.297,38	\$ -	\$ -	\$ 1.039.451.753,00	\$ 1.039.451.753,00	\$ 335.145.029.297,38
ACUERDO NUMERO 040	miércoles, 27 de septiembre de 2023	\$ 335.145.029.297,38	\$ 6.809.028.809,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 341.954.058.106,38
ACUERDO NUMERO 042	miércoles, 27 de septiembre de 2023	\$ 341.954.058.106,38	\$ 5.239.321.187,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 347.193.379.293,38
RESOLUCION NUMERO 864	miércoles, 27 de septiembre de 2023	\$ 347.193.379.293,38	\$ 688.400.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 347.891.869.293,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 28 de septiembre de 2023	\$ 347.891.869.293,38	\$ -	\$ -	\$ 5.000.000,00	\$ 5.000.000,00	\$ 347.891.869.293,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 2 de octubre de 2023	\$ 347.891.869.293,38	\$ -	\$ -	\$ 4.227.953,00	\$ 4.227.953,00	\$ 347.891.869.293,38
RESOLUCION NUMERO 867	lunes, 2 de octubre de 2023	\$ 347.891.869.293,38	\$ 49.533.634,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 347.941.402.927,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 3 de octubre de 2023	\$ 347.941.402.927,38	\$ -	\$ -	\$ 2.500.000,00	\$ 2.500.000,00	\$ 347.941.402.927,38
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	miércoles, 4 de octubre de 2023	\$ 347.941.402.927,38	\$ -	\$ -	\$ 3.727.000,00	\$ 3.727.000,00	\$ 347.941.402.927,38
RESOLUCION NUMERO 877	jueves, 5 de octubre de 2023	\$ 347.941.402.927,38	\$ -	\$ -	\$ 11.131.840,00	\$ 11.131.840,00	\$ 347.941.402.927,38
RESOLUCION NUMERO 872	jueves, 5 de octubre de 2023	\$ 347.941.402.927,38	\$ 8.189.376,74	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 347.949.592.304,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 6 de octubre de 2023	\$ 347.949.592.304,12	\$ -	\$ -	\$ 19.850.000,00	\$ 19.850.000,00	\$ 347.949.592.304,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 9 de octubre de 2023	\$ 347.949.592.304,12	\$ -	\$ -	\$ 77.000.000,00	\$ 77.000.000,00	\$ 347.949.592.304,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	miércoles, 11 de octubre de 2023	\$ 347.949.592.304,12	\$ -	\$ -	\$ 4.900.000,00	\$ 4.900.000,00	\$ 347.949.592.304,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 17 de octubre de 2023	\$ 347.949.592.304,12	\$ -	\$ -	\$ 2.000.000,00	\$ 2.000.000,00	\$ 347.949.592.304,12
RESOLUCION NUMERO	martes, 17 de octubre de 2023	\$ 347.949.592.304,12	\$ -	\$ -	\$ 1.323.213.653,00	\$ 1.323.213.653,00	\$ 347.949.592.304,12
RESOLUCION NUMERO	martes, 17 de octubre de 2023	\$ 347.949.592.304,12	\$ 4.009.638.345,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 351.959.230.649,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 19 de octubre de 2023	\$ 351.959.230.649,12	\$ -	\$ -	\$ 900.000,00	\$ 900.000,00	\$ 351.959.230.649,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 24 de octubre de 2023	\$ 351.959.230.649,12	\$ -	\$ -	\$ 3.691.700,00	\$ 3.691.700,00	\$ 351.959.230.649,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	miércoles, 25 de octubre de 2023	\$ 351.959.230.649,12	\$ -	\$ -	\$ 5.690.000,00	\$ 5.690.000,00	\$ 351.959.230.649,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 26 de octubre de 2023	\$ 351.959.230.649,12	\$ -	\$ -	\$ 6.079.200,00	\$ 6.079.200,00	\$ 351.959.230.649,12
RESOLUCION NUMERO 918	miércoles, 1 de noviembre de 2023	\$ 351.959.230.649,12	\$ 27.500.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 351.986.730.649,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 7 de noviembre de 2023	\$ 351.986.730.649,12	\$ -	\$ -	\$ 1.089.084,00	\$ 1.089.084,00	\$ 351.986.730.649,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 14 de noviembre de 2023	\$ 351.986.730.649,12	\$ -	\$ -	\$ 3.000.000,00	\$ 3.000.000,00	\$ 351.986.730.649,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 16 de noviembre de 2023	\$ 351.986.730.649,12	\$ -	\$ -	\$ 23.901.520,00	\$ 23.901.520,00	\$ 351.986.730.649,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	viernes, 17 de noviembre de 2023	\$ 351.986.730.649,12	\$ -	\$ -	\$ 14.166.666,00	\$ 14.166.666,00	\$ 351.986.730.649,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 20 de noviembre de 2023	\$ 351.986.730.649,12	\$ -	\$ -	\$ 68.306.533,00	\$ 68.306.533,00	\$ 351.986.730.649,12
RESOLUCION NUMERO 951	lunes, 20 de noviembre de 2023	\$ 351.986.730.649,12	\$ -	\$ -	\$ 290.000.000,00	\$ 290.000.000,00	\$ 351.986.730.649,12
RESOLUCION NUMERO 952	lunes, 20 de noviembre de 2023	\$ 351.986.730.649,12	\$ -	\$ -	\$ 28.447.075,00	\$ 28.447.075,00	\$ 351.986.730.649,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	miércoles, 22 de noviembre de 2023	\$ 351.986.730.649,12	\$ -	\$ -	\$ 5.258.500,00	\$ 5.258.500,00	\$ 351.986.730.649,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	jueves, 23 de noviembre de 2023	\$ 351.986.730.649,12	\$ -	\$ -	\$ 49.320.000,00	\$ 49.320.000,00	\$ 351.986.730.649,12
RESOLUCION NUMERO 980	viernes, 24 de noviembre de 2023	\$ 351.986.730.649,12	\$ -	\$ -	\$ 5.131.840,00	\$ 5.131.840,00	\$ 351.986.730.649,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	lunes, 27 de noviembre de 2023	\$ 351.986.730.649,12	\$ -	\$ -	\$ 9.873.397,98	\$ 9.873.397,98	\$ 351.986.730.649,12
AOTIZACION TRASLADO CENTRO DE COSTOS	martes, 28 de noviembre de 2023	\$ 351.986.730.649,12	\$ -	\$ -	\$ 1.323.000,00	\$ 1.323.000,00	\$ 351.986.730.649,12
RESOLUCION NUMERO 985							

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Los gastos iniciales aprobados para la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA correspondientes a la vigencia 2023 ascendieron a \$159.798.928.740, terminando la vigencia con un presupuesto de gastos aprobados por \$365.871.923.156.

la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA ejecutó gastos totales durante la vigencia 2023 por valor de \$315.757.571.152.

La siguiente tabla permite apreciar el comportamiento en la ejecución de gasto durante la vigencia 2023:

5. EJECUCIÓN DE GASTOS	VALOR
Presupuesto Inicial de Gastos	\$ 159.798.928.740
Créditos	\$ 37.948.763.197
Valor Presupuesto Ejecutado de Gastos	\$ 315.757.571.152
Contra Créditos	\$ 37.948.763.197
Adiciones	\$ 206.072.994.416
Reducciones	\$ -
Presupuesto Final	\$ 365.871.923.156
Valor Comprometido	\$ 315.757.571.152
Presupuesto Anual Registrado	\$ 315.757.571.152
Presupuesto Ejecutado	\$ 315.757.571.152
Saldo de Apropiación	\$ 50.114.352.004
Saldo de Compromiso	\$ 15.087.251.851
Valor Presupuesto Ejecutado de gastos de funcionamiento	\$ 146.627.942.709
Valor gastos de inversion	\$ 167.113.266.333
Valor gasto servicio a la deuda	\$ 2.016.362.110
Nit de la Entidad	890501510-4
Monto total de endeudamiento	\$ 5.630.461.522
Valor Presupuesto Trasferido por SGR	\$ -
Valor Presupuesto de Recursos propios	\$ 219.548.876.884
Monto total endeudamiento de la entidad	\$ 5.630.461.522

Información suministrada por el UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

CIERRE PRESUPUESTAL

2.1.1.3 Análisis de las Reservas presupuestales

4.1Análisis de Reservas Presupuestales

De acuerdo con la información enviada por la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA constituyó reservas presupuestales durante la vigencia 2023, mediante Resolución No.1066 del 29/12/23, por valor de \$15.087.251.850,72. Como se observa a continuación:

INFORME FINAL DE AUDITORÍA



RESOLUCIÓN No. 1066
(29 de diciembre de 2023)

"Por la cual se constituyen las Reservas Presupuestales a 31 de diciembre 2023"

EL RECTOR (E) DE LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA En uso de sus atribuciones legales y estatutarias, y,

CONSIDERANDO:

Que el Consejo Superior de la Universidad de Pamplona, en ejercicio de la autonomía Universitaria consagrada en el artículo 28 de la Ley 30 de 1992 y con fundamento en el Estatuto General de la Universidad aprobó mediante el Acuerdo 045 del 25 de noviembre de 2022 el presupuesto de Ingresos y gastos para el normal funcionamiento de la institución, durante la vigencia 2023.

Que la honorable Corte Constitucional en sentencia C220/97 reconoció la Autonomía Universitaria para expedir el régimen presupuestal de las universidades estatales.

Que el Estatuto de Presupuesto de la Universidad de Pamplona, Acuerdo No 083 del 25 de octubre de 2018, en el Artículo 37, sobre las RESERVAS PRESUPUESTALES, señala: "Al cierre de la vigencia fiscal la Universidad de Pamplona podrá constituir reservas presupuestales con los compromisos que a 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contrados y desarrollen el objeto de la apropiación."

Que como lo expone el artículo íbidem del citado acuerdo No 083, se hace necesario tener en cuenta que: "Las reservas presupuestales solo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen."

Que mediante Resolución N° 1043 del 26 de diciembre de 2023, se encargó de las funciones de rectoría.

En consideración a lo anterior,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: Constituir las reservas presupuestales a 31 de diciembre de 2023 conforme al siguiente detalle:

I. RESERVAS RECURSOS PROPIOS

NÚMERO REGISTRO	FECHA	IDENTIFICACIÓN	BENEFICIARIO	SALDO REGISTRO PRESUPUESTAL
5647	26-06-2023	901561169	T.I.C. BIOMEDICS S.A.S.	103.509.255,08
6346	26-07-2023	9014577054	LEWIS S.A.S.	557.942.278,20
7722	18-08-2023	13275221	JHONNY EDUARDO AVENDAÑO	29.928.821,00
8477	29-08-2023	900114981	CORPORACION AMIGOS POR COLOMBIA	17.862.849,48
8860	04-09-2023	860027404	ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	29.610.000,00
9111	19-09-2023	88235150	OSCAR GERARDO BARRERA MONSALVE	91.007.689,20
9310	26-09-2023	13275221	JHONNY EDUARDO AVENDAÑO	18.057.600,00
10348	11-10-2023	900793831	PATENCASH SAS	7.799.736,00
10387	12-10-2023	901429991	COMERCIALIZADORA PLANET CUCUTA S.A.S.	9.646.140,00
10432	13-10-2023	901429991	COMERCIALIZADORA PLANET CUCUTA S.A.S.	52.658.786,00



RESOLUCIÓN No. 1066
(29 de diciembre de 2023)

"Por la cual se constituyen las Reservas Presupuestales a 31 de diciembre 2023"

7314	10-08-2023	817006812	CABILDO INDIGENA GUAMBIANO KURAK CHAK	285.286.254,00
8596	31-08-2023	800182281	FIDUCIARIA DAVIVIENDA	2.216.323,00
8859	04-09-2023	900995969	A.F.S CONSULTORES S.A.S.	611.818.046,00
10116	04-10-2023	88034591	EDWIN ALFONSO PICON MORENO	6.997.143,00
10452	13-10-2023	901762566	CONSORCIO RIVAS 2023	376.906.997,63
11126	08-11-2023	900647710	PROYECTAR J.C.S.A.S.	1.004.931.931,37
11265	15-11-2023	901738747	GRUPO BLEV	2.399.500.000,00
11984	06-12-2023	900355024	EQUIPOS Y LABORATORIO DE COLOMBIA SAS	26.101.460,00
TOTAL RESERVAS RECURSOS DE CONVENIOS				12.523.996.571,76

ARTÍCULO SEGUNDO: El valor total de las reservas presupuestales de la vigencia fiscal 2023 asciende a QUINCE MIL OCHENTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA PESOS CON SETENTA Y DOS CENTAVOS MLCTE (\$15.087.251.850,72)

ARTÍCULO TERCERO: Remítase copia de la presente Resolución a las dependencias pertinentes, para lo de su cargo.

ARTÍCULO CUARTO: La presente resolución rige a partir de su publicación.

PUBLIQUESE Y CUMPLASE.


ALDO PARDO GARCÍA
Rector (E)

Revisó:

Henry Murillo
Vicerector Administrativo y Financiera (E)


José Alejandro Piña Castilla
Jefe Oficina Asesora Jurídica

Edwin Darío Mantilla Gómez
Director de Contabilidad y Presupuesto

2.1.1.4 *Análisis de las Cuentas por Pagar*

Teniendo en cuenta la ejecución presupuestal de gastos, se observa un saldo de presupuesto por pagar por valor de \$16.740.771.670,07saldo que corresponde con las cuentas por pagar constituidas mediante Resolución No. 1064 del 29/12/23.



RESOLUCIÓN No. 1064
(29 de diciembre de 2023)
"Por la cual se constituyen las Cuentas por Pagar a 31 de diciembre 2023"

EL RECTOR (E) DE LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA En uso de sus atribuciones legales y estatutarias y;

CONSIDERANDO:

Que, el Consejo Superior de la Universidad de Pamplona, en ejercicio de la autonomía Universitaria consagrada en el artículo 28 de la Ley 30 de 1992 y con fundamento en el Estatuto General de la Universidad aprobó mediante el Acuerdo N° 072 del 1 de diciembre de 2023, el Presupuesto de Rentas, Recursos de Capital, Gastos de Funcionamiento, Servicio de la Deuda e Inversión de la Universidad de Pamplona, para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre del año 2024.

Que, la honorable Corte Constitucional en sentencia C220/97, reconoció la Autonomía Universitaria para expedir el régimen presupuestal de las universidades estatales.

Que, el Artículo 38 del Estatuto de Presupuesto contenido en el Acuerdo 083 del 25 de octubre de 2018 establece que: *"Las cuentas por pagar son obligaciones a cargo de la administración, que a 31 de diciembre de cada año aparecen como pendientes de pago, y obedecen al cumplimiento total o parcial del objeto contractual, es decir que el mismo se ha ejecutado físicamente, pero hace falta su ejecución financiera"*.

Que, se hace necesario constituir las cuentas por pagar por la Universidad de Pamplona a 31 de diciembre de 2023.

Que mediante Resolución N° 1043 del 26 de diciembre de 2023, se encargó de las funciones de rectoría.

Por lo anterior,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: Constituir las cuentas por pagar de recursos propios a 31 de diciembre de2023 de la Universidad de Pamplona conforme al siguiente detalle:

CUENTAS POR PAGAR RECURSOS PROPIOS				
NÚMERO CAUSACIÓN	FECHA	IDENTIFICACIÓN	BENEFICIARIO	SALDO
83	15-01-2023	800229739	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PROTECCION MODERADO	4.155.930,00
1435	30-01-2023	60250355	MARIA DEL SOCORRO LUNA SUESCUN	142.370,00
1437	30-01-2023	1094242669	OSCAR JAVIER VARGAS TOLOZA	396.455,00
1439	30-01-2023	79743041	JOSE ALEXANDER RUBIANO PEDROZA	871.047,00
1441	30-01-2023	1094279628	HUGO ALEXANDER PRADA ORJUELA	231.814,00
1442	30-01-2023	800224808	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR MODERADO	6.421.997,00
1443	30-01-2023	800224808	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR MODERADO	7.258.722,00
4499	27-02-2023	830029218	ASFAMEVEZ-ASOCIACION DE FACULTADES DE MEDICINA VETERINARIA Y ZOOTECNIA	2.552.000,00

INFORME FINAL DE AUDITORÍA



RESOLUCIÓN No. 1064
(29 de diciembre de 2023)
"Por la cual se constituyen las Cuentas por Pagar a 31 de diciembre 2023"

54284	29-12-2023	901450557	GEOMARKET SURVEYING S.A.S.	22.500.000,00
54285	29-12-2023	17958628	JUAN CARLOS ZARATE DAZA	3.221.437,00
54286	29-12-2023	1044935010	LEWIN BET CASTILLA TORRES	1.141.250,00
54287	29-12-2023	45528673	ALBA MARINA ALVAREZ ESCRUCERIA	3.112.500,00
54288	29-12-2023	1085261754	INGRID GIOVANNA FAJARDO IZQUIERDO	2.500.000,00
54292	29-12-2023	1064982204	JUAN ERNESTO MAZA MENDEZ	5.500.000,00
54300	29-12-2023	1065601733	FABIO ARTURO HERRERA DIAZ	5.761.750,00
54301	29-12-2023	88032761	FIDEL ANTONIO CARVAJAL SUAREZ	4.939.537,00
54311	29-12-2023	88141352	LUIS ALFONSO CASADIEGO GONZALEZ	2.500.000,00
54313	29-12-2023	60377243	BELEN ROCIO DEL PILAR RICO BUENDIA	4.000.000,00
54319	29-12-2023	8600095786	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	48.846.760,00
54322	29-12-2023	1985294	CARLOS AUGUSTO SUAREZ JAUREGUI	1.653.000,00
54323	29-12-2023	1104425788	IVAN DARIO BELTRAN GARAVITO	1.166.000,00
54324	29-12-2023	71647315	DIEGO LEON REYES BERNAL	4.000.000,00
54325	29-12-2023	1064982204	JUAN ERNESTO MAZA MENDEZ	5.133.333,00
54326	29-12-2023	17958628	JUAN CARLOS ZARATE DAZA	1.181.194,00
54327	29-12-2023	1104425788	IVAN DARIO BELTRAN GARAVITO	2.500.667,00
54328	29-12-2023	71647315	DIEGO LEON REYES BERNAL	5.000.000,00
54329	29-12-2023	71647315	DIEGO LEON REYES BERNAL	5.000.000,00
54331	29-12-2023	88032761	FIDEL ANTONIO CARVAJAL SUAREZ	1.811.164,00
54333	29-12-2023	88141352	LUIS ALFONSO CASADIEGO GONZALEZ	2.500.000,00
54335	29-12-2023	1064982204	JUAN ERNESTO MAZA MENDEZ	2.016.667,00
54336	29-12-2023	1088280138	JONATHAN DUQUE ARBOLEDA	2.519.880,00
54381	29-12-2023	8600032168	PRODUCTOS ROCHE S.A.-	13.218.300,00
54382	29-12-2023	1067719128	ABELARDO MEJIA BUGALLO	20.000.000,00
54393	29-12-2023	804015309	FUNDACION MUNDO VIDA Y PAZ	411.334.552,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR CONVENIOS				9.444.299.931,64

ARTÍCULO CUARTO: El valor total de las cuentas por pagar de convenios de la vigencia fiscal 2023, asciende a NUEVE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y UN PESOS CON SESENTA Y CUATRO CENTAVOS M/CTE. (\$9.444.299.931,64).

ARTÍCULO QUINTO: El valor total de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2023, asciende a DIECISEIS MIL SETECIENTOS CUARENTA MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y UN MIL SEISCIENTOS SETENTA PESOS CON SIETE CENTAVOS M/CTE. (\$16.740.771.670,07)

ARTÍCULO SEXTO: Constituir las cuentas por pagar con origen de reservas del Sistema General de Regalías sin situación de fondos a 31 de diciembre de 2023, de la Universidad de Pamplona conforme al siguiente detalle:

CUENTAS POR PAGAR RESERVAS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS (SIN SITUACIÓN DE FONDOS)

NÚMERO CAUSACIÓN	FECHA	IDENTIFICACIÓN	BENEFICIARIO	SALDO
------------------	-------	----------------	--------------	-------

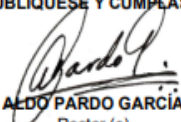






RESOLUCIÓN No. 1064
(29 de diciembre de 2023)
"Por la cual se constituyen las Cuentas por Pagar a 31 de diciembre 2023"



ARTÍCULO DÉCIMO: Remítase copia de la presente Resolución a las dependencias pertinentes, para lo de su cargo.

ARTÍCULO UNDÉCIMO: La presente Resolución rige a partir de su publicación.

PUBLIQUESE Y CUMPLASE.


ALDO PARDO GARCÍA
Rector (e)

Revisó:

Henry Murillo
Vicerrector (e) Administrativo y Financiero

Heriberto José Rangel Navia
Director (e) de Interacción Social

Andrea Jarama Ramón Torres
Directora Oficina de Contratación

Edwin Darío Mantilla Gómez
Director de Contabilidad y Presupuesto


Nelson Adolfo Marín Landazábal
Vicerrector (e) Académico

José Alejandro Plata Castilla
Director oficina de Jurídica

2.1.1.5 Situación Financiera

De acuerdo con la ejecución presupuestal de ingresos y gastos cargada en la plataforma SIA CGDNS, se observó que:

Ingresos recaudados a 31-12-2023:	\$342.518.377.168
Gastos ejecutados a 31-12-2023:	<u>\$315.757.571.152</u>
Diferencia	\$ 26.760.806.016

Conforme a lo anterior se observa que los ingresos recaudados por el UNIVERSIDAD DE PAMPLONA al 31-12-2023 fueron suficientes para financiar los compromisos adquiridos.

3. CONTROL FISCAL INTERNO

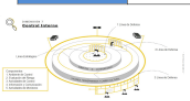
De acuerdo con el formato papel de trabajo PT-12 Riesgos y Controles, la calificación en la valoración sobre la calidad y eficiencia del Control Interno es Con Deficiencias.

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente+Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
1. Gestión_Financiera_y_Contable	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,8
2. Gestión_Presupuestal_Contractual_y_del_Gasto	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

TABLA DE RESULTADOS	
Riesgo combinado	BAJO
Diseño de controles	PARCIALMENTE ADECUADO
Efectividad de controles	CON DEFICIENCIAS
Resultado del CFI	CON DEFICIENCIAS

Nombre de la Entidad: UNIVERSIDAD DE PAMPLONA		Periodo Evaluado: JUNIO - DICIEMBRE 2023				
		Estado del sistema de Control Interno de la entidad 87%				
Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno						
<p>¿Existen todos los componentes operando dentro de manera requerida? (Si o no, por favor) No (Justifique su respuesta):</p> <p>¿Es efectivo el sistema de control interno para las líneas de defensa? (Si o no, por favor) No (Justifique su respuesta):</p> <p>La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (línea de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (línea de defensa)? (Justifique su respuesta):</p>	En proceso	<p>Se hace necesario aclarar que la Universidad de Pamplona de manera formal y como política no ha adoptado el Modelo de Planificación y Gestión en su totalidad, sin embargo, se han adelantado actividades significativas y relevantes relacionadas como mecanismo de buena práctica a través del cumplimiento de algunos lineamientos de este sistema, tal como la aprobación mediante acto administrativo de la Dimensión N° 7 de Control Interno por parte de la Alta Gerencia de la institución y otros que se encuentran documentados, evaluados, controlados y publicados como se deja evidencia en el presente informe, razón por la cual el <u>Sistema</u> de Control Interno de la institución se encuentra en proceso de implementación y mejora continua.</p> <p>Por otra parte es importante precisar que los funcionarios de la oficina de Control Interno de Gestión, Planificación y Atención al Ciudadano y Transparencia han iniciado los procesos de capacitación y formalización de conocimientos actualizados y necesarios a través de las formaciones impartidas por el CDFP que permiten trabajar de manera permanente en el implementación de los requerimientos, adelantando esta actividad.</p> <p>Los grupos de mejoramiento continuo trabajando en busca de la organización y planificación de los objetivos y metas trazadas a través del plan estratégico y su integración con el modelo.</p> <p>Se continuará con el desarrollo y avance de los requisitos y su debida socialización las partes interesadas.</p> <p>Nota: Es importante resaltar que no somos entes obligados pero se han adelantado acciones de este modelo como buena práctica que permite el mejoramiento de la gestión, la organización y el cumplimiento de los objetivos institucionales</p>				
	Si	El modelo opera con un resultado o nivel medio-alto, los controles, procesos, temas, riesgos identificados, auditorías y demás mecanismo adoptados al interior de la Universidad han permitido avanzar de manera positiva aportando una seguridad positiva en el cumplimiento de la normatividad interna y externa y de las metas trazadas				
	Si	Se cuenta con los roles correspondientes a las líneas de defensa quienes ejecutan las diferentes acciones relacionadas con el seguimiento, control y evaluación institucional generando información confiable para la toma de acciones por parte de la Alta Dirección.				
Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de cumplimiento componente	Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Ambiente de control	Si	85%	<p>FORTALEZAS: Adopción y documentación de las líneas de defensa</p> <p>* Se socializó en el Comité de Coordinación de Control Interno la Política de Administración del Riesgo.</p> <p>* Se de cumplimiento con todo lo que aplica en cuestión de legajos permanente y retiro del personal.</p> <p>* Se de cumplimiento a lo establecido en el procedimiento de plan de capacitación y se realiza su evaluación mediante la medición de indicadores.</p> <p>* Evaluación de los procesos que son apropiados por controlados.</p> <p>DEBILIDADES: Actualizar el documento de líneas de defensa con el fin de establecer los estándares de reports, periodicidad y responsabilidades frente a diferentes temas críticos de la entidad.</p>	85%	<p>FORTALEZAS: Adopción y documentación de las líneas de defensa</p> <p>* Se socializó en el Comité de Coordinación de Control Interno la Política de Administración del Riesgo.</p> <p>* Se de cumplimiento con todo lo que aplica en cuestión de legajos permanente y retiro del personal.</p> <p>* Se de cumplimiento a lo establecido en el procedimiento de plan de capacitación y se realiza su evaluación mediante la medición de indicadores.</p> <p>* Evaluación de los procesos que son apropiados por controlados.</p> <p>DEBILIDADES: Actualizar el documento de líneas de defensa con el fin de establecer los estándares de reports, periodicidad y responsabilidades frente a diferentes temas críticos de la entidad.</p>	8%
Evaluación de riesgos	Si	91%	<p>FORTALEZAS: La adopción y documentación de la política de administración del riesgo. Y su cumplimiento en la identificación de riesgos de corrupción</p> <p>* Se realiza la elaboración del mapa de riesgos y su seguimiento dentro de los tiempos establecidos teniendo en cuenta todas las acciones que permiten afectar la prestación del servicio.</p> <p>Capacitación del personal para el mejoramiento en la identificación, valoración y control de riesgos de corrupción y gestión</p>	85%	<p>FORTALEZAS: La adopción y documentación de la política de administración del riesgo.</p> <p>Capacitación del personal para el mejoramiento en la identificación, valoración y control de riesgos de corrupción y gestión</p>	3%

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de cumplimiento componente	Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Actividades de control	Si	83%	<p>FORTALEZAS: Establecimiento de acciones relevantes relacionadas con la infraestructura tecnológica, los procesos de seguridad de la información y mantenimiento.</p> <p>Implementación, mantenimiento y mejora de Sistemas de Gestión de la Calidad.</p> <p>Procedimientos documentados para cada uno de los procesos identificados en la institución.</p> <p>Se establecieron los riesgos de seguridad informática para la generación de nuevos controles y su respectivo seguimiento.</p>	83%	<p>FORTALEZAS: Establecimiento de acciones relevantes relacionadas con la infraestructura tecnológica, los procesos de seguridad de la información y mantenimiento.</p> <p>Implementación, mantenimiento y mejora de Sistemas de Gestión de la Calidad.</p> <p>Procedimientos documentados para cada uno de los procesos identificados en la institución.</p> <p>Se establecieron los riesgos de seguridad informática para la generación de nuevos controles y su respectivo seguimiento.</p>	0%
Información y comunicación	Si	93%	<p>FORTALEZAS: Mejoramiento de los resultados en relación a los reportes de información institucional.</p> <p>Mejoramiento de los resultados reflejados en la matriz de índice de imparcialidad y acceso a la información pública basados en análisis de la normatividad y su cumplimiento.</p> <p>Fortalecimiento a la Estructura Tecnológica Institucional</p> <p>FORTALEZAS: Mejoramiento del procedimiento de Evaluación Independiente.</p> <p>Optimización del plan de trabajo de control interno y mejora en el porcentaje de cumplimiento de las actividades planificadas.</p>	93%	<p>FORTALEZAS: Mejoramiento de los resultados en relación a los reportes de información institucional.</p> <p>Mejoramiento de los resultados reflejados en la matriz de índice de imparcialidad y acceso a la información pública basados en análisis de la normatividad y su cumplimiento.</p> <p>Fortalecimiento a la Estructura Tecnológica Institucional</p> <p>FORTALEZAS: Mejoramiento del procedimiento de Evaluación Independiente.</p> <p>Optimización del plan de trabajo de control interno y mejora en el porcentaje de cumplimiento de las actividades planificadas.</p>	0%
Monitoreo	Si	82%	<p>Asignación de profesionales expertos que aporten al cumplimiento del plan de trabajo del proceso de control interno</p> <p>Se socializó entre la alta dirección el resultado de las auditorías realizadas por el proceso de Control Interno de Gestión</p> <p>Debilidades: No se han realizado las autoevaluaciones por parte de la segunda línea de defensa.</p>	79%	<p>Asignación de profesionales expertos que aporten al cumplimiento del plan de trabajo del proceso de control interno</p> <p>Optimización del plan de trabajo de control interno y mejora en el porcentaje de cumplimiento de las actividades planificadas.</p>	3%

MPM-01-01-10		MACROPROCESO MISIONAL	 CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER "DE LA MANO CON LA CIUDADANÍA"
FECHA 25/07/2018	VERSIÓN 3	PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO	
Página 49 de 51		SUBPROCESO: AUDITORIA EXTERNA	

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Certificado de diligenciamiento

Vigencia2022

 FUNCIÓN PÚBLICA

El Departamento Administrativo de la Función Pública

CERTIFICA

Que se ha diligenciado la información a través del aplicativo FURAG, con las siguientes condiciones:

ENTIDAD: UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

DEPARTAMENTO: Norte de Santander

MUNICIPIO: PAMPLONA

TIPO DE FORMULARIO: MIPG

ROL DILIGENCIADOR: Jefe de control interno

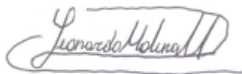
NOMBRE DILIGENCIADOR: Sandra Marcela Omana Suarez con C.C No.60262920

HABILITADO DESDE – HASTA: 21/06/2023 - 28/07/2023

VIGENCIA REPORTADA: 2022

NIVEL DILIGENCIAMIENTO: Completo

En constancia se firma,



LEONARDO MOLINA HENAO
Dirección de Gestión y Desempeño Institucional

Uri: <http://furag.funcionpublica.gov.co/furag/#/reportes/verificar-certificado/419938db-0a8b-4c81-95be-a44e5006ef65>

Fecha de impresión: 25/07/2023 Hora: 17:49 Página 1 / 1

Carrera 6 No. 12-62, Bogotá D.C., Colombia/Teléfono: 7395656 / Fax: / 7395657 / Línea gratuita: 018000 917 770 / Código Postal: 111711
www.funcionpublica.gov.co / eva@funcionpublica.gov.co

De acuerdo con el informe sobre el avance del sistema de control interno al terminar la vigencia 2023, se observa algunas debilidades en los componentes así:

- Deben realizar la correspondiente revisión y análisis y de esta forma establecer acciones de mejora para dar cumplimiento a lo evaluado por el DAFP.

La entidad debe establecer las gestiones pertinentes para mitigar las debilidades del sistema.

4. ANÁLISIS CONTRACTUAL

No Aplica.

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

5. CUMPLIMIENTO DE LA LEY 617 DE 2000

No aplica.

6. DE LA EVALUACION DE LA RENDICION DE LA CUENTA

La entidad allegó la información el día al 28 de febrero de 2024, cumpliendo con los plazos establecidos según lo normado en la Resolución No. 04 del 4 de enero de 2023 y demás resoluciones que modifiquen o adicionen de esta departamental.

La calificación sobre la rendición de la cuenta de la vigencia 2023 de la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA conforme al Papel de Trabajo PT 26-AF Evaluación rendición de la cuenta V.3.0 fue FAVORABLE.

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	93,2	0,1	9,32
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	84,1	0,3	25,23
Calidad (veracidad)	84,1	0,6	50,45
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			85,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

7 PRONUNCIAMIENTO

CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL		
MACROPROCESO	PROCESO	OPINION
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO	LIMPIO O SIN SALVEDADES
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	CON SALVEDADES
TOTAL PONDERADO	FENECIMIENTO	FENECE

La Contraloría Auxiliar Delegada para auditorias de la Contraloría General del Departamento Norte de Santander, procederá a realizar el pronunciamiento sobre la cuenta anual consolidada a través de la Auditoria de cumplimiento, teniendo en cuenta el resultado final del análisis a los descargos, SE FENECE la cuenta anualizada vigencia 2023 de la UNIVERSIDAD DE PAMPLONA.

8 CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

VIGENCIA 2023		
TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	3	
2. SANCIONATORIOS	-	
3. DISCIPLINARIOS	-	
4. PENALES	-	
5. FISCALES	-	

Atentamente,



CARLOS EDUARDO NAVARRO PICON
Contralor Auxiliar Delegado Para Auditorias

	Nombre y Apellidos	Cargo	Firma
Proyectado por:	Margarita Carrero Carrillo	Profesional Universitario	
Revisado Por:	Carlos Eduardo Navarro	Contralor Auxiliar delegado Para Auditoria	
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustados a las normas y disposiciones legales vigentes, y, por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para la firma.			