



INFORME DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO

VIGENCIA 2020

CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO



Contralor Departamental del Atlántico: **JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ**

Subcontralor Departamental del Atlántico: Responsable **LUIMAR ALONSO SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad: **JOSE HENAO GIL**

Audidores: **NICANOR PARRA – MILENA DEL VALLE**

MEMORANDO No. 06 01 DE MARZO DE 2021

TABLA DE CONTENIDO

<u>2 CARTA DE CONCLUSIONES</u>	4
<u>2. INTRODUCCIÓN</u>	7
<u>2. 1 Objetivo General y Específicos</u>	7
<u>2.2 Alcance</u>	8
<u>2.3 Limitaciones al Ejercicio Auditor</u>	8
<u>2.4 Sujeto de Control y Responsabilidad</u>	8
<u>2.5 Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control</u>	9
<u>2.6 Responsabilidad de la CDA</u>	9
<u>2.7 MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2020</u>	100
<u>2.8 Opinión Sobre los Estados Financieros Vigencia 2020</u>	100
<u>2. 9 Fundamentos Opinión Sobre Los Estados Financieros</u>	100
<u>2.9.1Análisis de los Estados Financieros</u>	11
<u>3 MACRO PROCESO PRESUPUESTAL</u>	15
<u>4 CUADRO DE OBSERVACIONES</u>	255



2 CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor
JOSE HENAO GIL
Rector
Universidad del Atlántico

Asunto: Informe Final de Financiera y Presupuestal vigencia 2020.

Respetado doctor:

La Contraloría Departamental del Atlántico, en ejercicio de las atribuciones constitucionales conferida, modificadas por el acto legislativo 04 de 2019, el decreto No. 403 de 2020 de marzo 16 "Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal "y demás disposiciones que las desarrollan complementan, se practico auditoria Financiera Presupuestal y evaluación de control interno Contable, a la Universidad del Atlántico.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría Departamental del Atlántico, mediante la Resolución Orgánica No 0012 de 2017, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Como producto de este informe de auditoría se generaron observaciones de carácter administrativo, y disciplinarios, y se efectúan las correspondientes recomendaciones a la administración para que aclare o subsane las deficiencias e inconsistencias presentadas en la gestión financiera y contable.

La Universidad del Atlántico, es responsables de los Estados Financieros de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera aplicable a los controles internos que permitan que su preparación este libre de errores de significancia, ya sea debido a fraude o error, así como de aprobar ejecutar el presupuesto anual del fondo, incluyendo modificaciones, traslados y adiciones.

El Objetivo de este ejercicio fiscalizador, fue proferir un dictamen Integral que permita determinar si los estado financieros y el presupuesto de la entidad refleja razonablemente los resultado y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del estado, en beneficio de la comunidad determinado el fenecimiento y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto para la vigencia 2020.

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la Universidad del Atlántico con corte a 31 de diciembre de 2020, obteniendo como resultado que de incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$ \$ **18.875.531.982,37**lo que determina una opinión a los Estados Financieros de la vigencia 2020, con una opinión **Con salvedad**, ya que la MATERIAL GENERALIZADA Mayor o igual a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
VIGENCIA 2020

Efecto de incorrección	Porcentaje del hallazgo	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad
Sobreestimación	0,15%	\$ 1.155.182.073,37
Sobreestimación	2,30%	\$17.720.349.909,00
TOTAL	2,45%	\$ 18.875.531.982,37
Resultado de la Opinión		Con Salvedad

Fuente: PTIO-AF Materialidad

La totalidad de las incorrecciones alcanzaron los \$ **18.875.531.982,37**, que equivalen al 2,45% del total de los activos, es decir que esta incorrección con materiales y tiene un efecto generalizado en ellos.

estados financieros, siendo los casos más representativos, efectivo \$ 1.155.182.073,37, ya donde el 0,15% corresponde al total de Efectivo.

estados financieros, siendo los casos más representativos, cuentas por pagar \$17.720.349.909,00

Comentado [MDVDM1]:

Opinión sobre el Presupuesto de Ingreso y Gastos de la vigencia 2020

Presupuesto de Ingreso y Gastos de la vigencia 2020 La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Universidad del Atlántico con corte a 31 de diciembre como resultado de estas evaluaciones se puede concluir que la vigencia 2020 presenta incorrecciones con efecto de sobreestimación cuantificadas en \$ 25.657.502.324,75 el valor anterior corresponde a la diferencia entre lo presupuestado y lo recaudado, siendo lo recaudado mayor a lo presupuestado.

Por lo anterior nuestra opinión es con SALVEDAD ya que no se evidencia la planeación y programación de los ingresos y aplicabilidad de las normas presupuestales

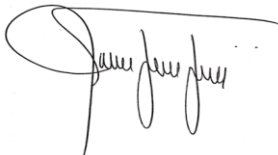
OPINION PRESUPUESTAL			
Informe de Ejecución de Ingresos	NEGATIVA	OPINIÓN CONSOLIDADA	NEGATIVA
Informe de Ejecución de Gastos	LIMPIO O SIN SALVEDADES		

Como producto de este informe de auditoría se generó 3 hallazgos de carácter administrativo, se efectúan las correspondientes recomendaciones a la administración para que aclare o subsane las deficiencias e inconsistencias presentadas en la gestión financiera y contable.

Tipo de Hallazgos	Cantidad	Valor en Pesos
1.Administrativos (total)	3	
2.Disciplinarios		
3.Penales		
4.Fiscales		
5.Sancionatorios		
TOTAL	3	

Como producto de este informe de auditoría se generaron 3 Hallazgo de carácter administrativo, la entidad deberá elaborar y entregar un plan de mejoramiento a los hallazgos administrativos dentro de los 5 días siguientes al recibo del mismo, formato que encontrará en la página web de la entidad, Contraloría Departamental del Atlántico.

Atentamente,



JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ
Contralor Departamental del Atlántico

Proyectó: Milena del Valle – Nicanor Parra
Revisó: Luimar A. Sarmiento



2. INTRODUCCIÓN

La Contralora Departamental del Atlántico adelantó auditoría financiera y presupuestal al ala Universidad del Atlántico por la vigencia 2020, la que incluyó los siguientes objetivos:

Emitir opinión, sobre si los Estados Financieros de la vigencia 2020 están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y si se encuentran libres de incorrecciones materiales ya sea por fraude o error.

Evaluar el control interno financiero y expresar un concepto.

Evaluar la ejecución del presupuesto para la vigencia 2020y emitir la opinión correspondiente.

Evaluar las reservas presupuestales constituidas en la vigencia 2020 para efectos de su refrendación.

Verificar la efectividad del plan de mejoramiento en los temas financieros y presupuestales.

Emitir fenecimiento o no, de la cuenta fiscal rendida por la vigencia 2020.

Atender las denuncias asignadas, incluso hasta el cierre de la etapa de ejecución de la actuación fiscal.

Verificar que la entidad haya incorporado en su presupuesto del año 2020 recursos para la participación ciudadana de acuerdo con lo estipulado en la Ley 1757 de 2015 y la gestión fiscal desarrollada en la ejecución de esos recursos durante la vigencia 2020.

2. 1 Objetivo General y Específicos

Proferir un Dictamen Integral que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto de la Universidad del Atlántico reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz;informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad; determinando el fenecimiento, mediante la opinión a los estados financieros, opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto para la vigencia 2020.

Objetivos específicos.

Proferir opinión sobre tos Estados Financieros y la Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos vigencia 2020.



2.2 Alcance

En el presente ejercicio auditor se evaluó la gestión fiscal de la Universidad del Atlántico, mediante el desarrollo del objetivo general, con la valoración de: Evaluación del Macroproceso Financiero y sus procesos significativos al 31 de diciembre de 2020, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión a los Estados Financieros.

Evaluación al Macroproceso Presupuestal y sus procesos significativos al 31 de diciembre de 2020, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto.

2.3 Limitaciones al Ejercicio Auditor.

Se deja constancia que por la situación de pandemia Covid19, no fue posible realizar la verificación técnica de los contratos seleccionados en la muestra, toda vez que se incrementa el riesgo de contagio del equipo auditor al tener contacto con funcionarios de la Universidad del Atlántico teniendo en cuenta además que los contratos a la fecha de la auditoría no habían sido liquidados. Por consiguiente, dicha verificación técnica estará sujeta a futuras actuaciones fiscales por parte del Ente de Control.

2.4 Sujeto de Control y Responsabilidad

Universidad del Atlántico es responsable de evaluar, sugerir y aprobar el presupuesto anual y sus modificaciones, traslados y adiciones; así como preparar los Estados Financieros, de conformidad con las disposiciones legales.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros la Universidad del Atlántico es responsable de los Estados Financieros de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera aplicable y de los controles internos que permitan que su preparación esté libre de errores de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor la responsabilidad del auditor de la Contraloría Departamental del Atlántico es expresar un dictamen basado en la auditoría de los estados financieros y describiendo una auditoría como aquella que incluye procedimientos que permiten obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y datos reportados en los estados financieros, dependiendo los procedimientos seleccionados del juicio del auditor deberá considerar los controles internos que sean relevantes para la preparación de los estados financieros de la entidad y diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias.

Esta sección también deberá referirse a la evaluación de la pertinencia de las políticas contables utilizadas y a la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como a la presentación general de los estados financieros. Deberá señalarse asimismo si el auditor cree que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que permita sustentar el dictamen del auditor.



2.5 Marco Regulatorio Aplicable al Sujeto de Control

Constitución Política de Colombia 1991.

Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).

Instructivo 001 de 2019 de la CGN, instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019-2020.

Manual de Políticas Contables versión 1 y 2 CÓDIGO: EI-M01 del Sistema de Gestión de Calidad del DNP; adoptado mediante resolución 4701 del 29 de diciembre de 2017 y la versión 2 del 30 de septiembre de 2019.

Lineamiento para el cálculo de la provisión contable de los procesos, judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales en contra de la entidad, del 22 de diciembre de 2016, expedida por el DNP.

Regulación Presupuestal

Decreto 111 de 1996 estatuto orgánico del presupuesto.

Ley 1940 del 26 de noviembre de 2018 “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019”.

Decreto 2467 28 noviembre de 2018 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”.

Ley 2008 de 2019, “Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020”.

Manual de trámites presupuestales para el DNP, aprobado el 31 de mayo de 2019, publicado en el Sistema Integrado de Gestión.

Circular Externa No. 026 del 20 de noviembre de 2019 del MHCP, Cierre Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019 e inicio de la ejecución de la vigencia fiscal 2020.

Procedimiento Control y Seguimiento a la Ejecución de Recursos expedido por el DNP y publicado en el Sistema Integrado de Gestión el 26 de diciembre de 2019.

Guía de Auditoría Territorial GAT, en el marco de las Normas Internacionales ISSAI

2.6 Responsabilidad de la CDA

La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Atlántico obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.



La Contraloría Departamental del Atlántico, llevo a cabo esta auditoría Financiera y de Gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), adoptadas en la Guía de Auditoría Territorial bajo estas normas y el consecuente Procedimiento Auditor.

2.7 MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE VIGENCIA 2020

2.8 Opinión Sobre los Estados Financieros Vigencia 2020

La Contraloría Departamental del Atlántico ha auditado los Estados Financieros de la Universidad del Atlántico con corte a 31 de diciembre de 2020, obteniendo como resultado que de incorrecciones con efecto de sobrestimación cuantificadas en \$ \$ **18.875.531.982,37** lo que determina una opinión a los Estados Financieros de la vigencia 2020, con una opinión **Con salvedad**, ya que la MATERIAL GENERALIZADA Mayor o igual a 5 veces la materialidad establecida para el total de activos, pasivos + patrimonio.

La totalidad de las incorrecciones alcanzaron los \$ **18.875.531.982,37** que equivalen al 2,45% del total de los activos, es decir que esta incorrecciones con materiales y tiene un efecto generalizado en ellos .

estados financieros, siendo los casos más representativos, efectivo \$ 1.155.182.073,37, ya donde el 0,15% corresponde al total de Efectivo.

estados financieros, siendo los casos más representativos, cuentas por pagar \$ \$ 17.720.349.909,00

Comentado [MDVDM2]:

2. 9 Fundamentos Opinión Sobre Los Estados Financieros

Los estados financieros fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación como la resolución 533 del 2015 por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, fueron auditados por la Contraloría Departamental del Atlántico que como ente de control consiste en expresar una opinión en su conjunto con base en la auditoría practicada

En la evaluación de la vigencia 2020 se expresa la opinión teniendo en cuenta que La totalidad de incorrecciones alcanzaron los \$ \$ **18.875.531.982,37**, que equivale al 2,45% del total de activos es decir estas correcciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros puesto que las cuentas más representativas son los DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS que asciende a \$ **18.875.531.982,37**.

El equipo auditor determinó que la opinión financiera se fundamentaría de acuerdo al análisis de las cuentas que presentaron mayor riesgo al realizar la prueba de recorrido, determinando que los DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y cuentas por cobrar que

corresponde al Estado de Situación Financiera de la vigencia 2020, serían las cuentas para enfocar la Auditoría.

2.9.1 Análisis de los Estados Financieros

Se evalúan a nivel de estados financieros y de afirmaciones los tipos de transacciones, saldos e información a revelar. Las afirmaciones que se evaluarán son:

Afirmaciones sobre tipos de transacciones y hechos y la correspondiente información a revelar durante la vigencia auditada respecto a la ocurrencia integridad exactitud corte de operaciones clasificación y presentación de las transacciones y hechos.

Afirmaciones sobre saldos de los estados financieros y la correspondiente información a revelar al cierre de la vigencia auditada respecto existencia derechos y obligaciones integridad exactitud clasificación y presentación.

La evaluación a nivel de estados financieros y sus afirmaciones se realizó de forma integral a través de la evaluación de procesos Asociados

Gestión de recaudos
Gestión de cartera
Gestión del efectivo

Análisis a la cuenta de activo

Ítem de estados financieros clasificados	Valor año anterior 2019 \$	Valor año actual 2020 \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
TOTAL, ACTIVOS	619.222.869.891,2	770.791.987.672,59	151.569.117.781,39	24,48%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	49.611.063.905,1	187030433695,31	137.419.369.790,26	276,99%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	569611805986,15	583.761.553.977,28	14.149.747.991,13	2,48%
TOTAL PASIVOS	888.209.036.602,8	797.026.811.066,54	(91.182.225.536,29)	-10,27%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	48.876.108.821,1	70.911.802.768,71	22.035.693.947,63	45,08%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	839.332.927.781,8	726115008297,83	(113.217.919.483,92)	-13,49%
PATRIMONIO	(268.986.166.711,6)	(26.234.823.393,95)	242.751.343.317,68	-90,25%
INGRESOS OPERACIONALES	248.028.415.966,1	23306626645,37	(224.721.789.320,74)	-90,60%
GASTOS OPERACIONALES	92.823.765.374,8	71331478982,25	(21.492.286.392,57)	-23,15%

Activos: \$ 770.791.987.672,59

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Universidad del Atlántico, en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2019 unos activos totales por valor de \$ 619.222.869.891,20 mientras que para la vigencia 2020, los activos totales fueron por valor



de \$770.791.987.672,59, presentando aumento de \$151.569.117.781,39 equivalente al **24.48%** porcentaje.

Análisis: Se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de Efectivo **-76%**.

Análisis a la cuenta del pasivo

El pasivo total aumento \$ 797.026.811.066,54 equivalente al **-10,27%** y el patrimonio a \$ 26.234.823.393,95) que corresponden al **-90,25%**

Indicadores Financieros

INDICADORES FINANCIEROS		
INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} \times 100$	263,75
Capital de Trabajo	$\text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente}$	116,118,630,926,60
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento.	$\frac{(\text{Pasivo total} / \text{Activo total})}{100} \times 100$	103,4
Concentración Endeudamiento a C.P.E	$\frac{(\text{Pasivo corriente} / \text{Pasivo total})}{100} \times 100$	8,9

Razón Corriente:

Interpretación: Para el año 2020 La Universidad de Atlántico , la razón corriente fue de 263,75, es decir que por cada peso de obligación vigente la entidad contaba con 263,75 pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar. Y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios,

Capital de Trabajo:

La entidad cuenta con un saldo positivo de \$ 116,118,630,926,60, para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Dado el poco tiempo en el que se desarrolla la auditoria a este indicador habría que hacerle un análisis más exhaustivo, ya que se debería cotejar con los recursos ingresados a caja y los contratos que aún se encuentran por ejecutar a la vigencia 2020,

Esta razón corriente no evidencia suficiente razonabilidad dado que los activos por cuentas por cobrar y deudores no representan las características cualitativas de la información financiera.

Capital de Trabajo:

Por cada peso que adeuda cuneta con 103,4, para pagar sus deudas.



Esta razón corriente no evidencia suficiente razonabilidad dado que los activos por cobrar y deudores no representan las características cualitativas de la información financiera.

CONCEPTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar su efectividad; el nivel de confianza que se le puede otorgar; y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas para la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable. En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores quienes producen información financiera y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que generan hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente son responsables, en lo que corresponda, por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua de la eficacia de los controles integrados; y por el desarrollo de la autoevaluación permanente de los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen. La evaluación del control interno contable en la entidad le corresponde al Jefe de la Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces, quien debe realizarla con criterio de independencia de conformidad con lo establecido a través del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, para el Estado Colombiano MECI 2014, adoptado mediante el Decreto 943 de 2014, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Todas las entidades públicas deben tener implementado los Sistemas de Gestión y Control Interno, nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG.

El Decreto 1499 de 2017, actualizó el Modelo para el orden nacional e hizo extensiva su implementación diferencial a las entidades territoriales. El nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG articula el nuevo Sistema de Gestión, que integra los anteriores Sistemas de Gestión de Calidad y de Desarrollo Administrativo, con el Sistema de Control Interno. El objetivo principal de esta actualización es consolidar, en un solo lugar, todos los elementos que se requieren para que una organización pública funcione de manera eficiente y transparente.

El "Título 23 del Decreto 1499 de 2017, "ARTICULACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN CON LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO", dice en su ARTICULO 2.2.23.1 Articulación del Sistema de Gestión con los Sistemas de Control Interno. El Sistema de Control Interno previsto en la Ley 87 de 1993 y en la Ley 489 de 1998, se articulará al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, a través de los mecanismos de control y verificación que permiten el cumplimiento de los objetivos y el logro de resultados de las entidades. El Control Interno es transversal a la gestión y desempeño de las entidades Y se implementa a través del Modelo Estándar de Control Interno - MECI.

El Artículo 2.2.23.2 del Decreto 1499 de 2017, “Actualización del Modelo Estándar de Control Interno”. La actualización del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano - MECI, se efectuará a través del Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, el cual será de obligatorio cumplimiento Y aplicación para las entidades Y organismos a que hace referencia el artículo 5° de la Ley 87 de 1993.

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG., es un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio, según dispone el Decreto 1499 de 2017.

El Control Interno es la clave para asegurar razonablemente que las demás dimensiones del Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG cumplan su propósito.

La entidad que auditada debe asegurar un ambiente de control que le permita disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno. Esto se logra con el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

Se hace necesario promover en los funcionarios públicos el desarrollo de una cultura del Autocontrol, dado que este es considerado como uno de los fundamentos dimensionales del Modelo Integral de Planeación y Gestión MIPG.

La Resolución 357 de 2008, definió cuatro rangos de interpretación de la calificación, los cuales permiten medir la situación individual, en cuanto a la evaluación del Control Interno Contable.

RANGO	CRITERIO
1,0 - 2,0	INADECUADO
2,0 - 3,0	(no incluye 2,0) DEFICIENTE
3,1 - 4,0	(no incluye 3,0) SATISFACTORIO
4,1 - 5,0	(no incluye 4,0) ADECUADO

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,67
1.1.11. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE	SI	Acuerdo Superior No. 00003 del 19 de diciembre de 2017 por medio del cual se aprueba la política contable institucional	1,00	

	CORRESPONDE APLICAR?				
2.1	FORTALEZAS	SI	La entidad aplica el marco normativo vigente. Los hechos económicos, registros y clasificaciones se encuentran debidamente identificados. Los funcionarios del proceso contable se están capacitados en la aplicación de la noratividad vigente. Todas las trasacciones cuentan con sus respectivos documentos soportes idóneos. El Comité Tecnico Contable se reunió durante el periodo para realizar depuraciones de cuentas		
2.2	DEBILIDADES	SI	No se ha implementado el módulo de activos del sistema contable. No se han contabilizado los registros contables del valor actual de activos con base en el inventario realizado por los expertos. El software contable actual no funciona de forma optima en todos sus módulos, se encuentra todavia en etapa de ajustes y parametrización. Las directrices sobre los indicios de deterioro y actualización posterior de los bienes no se estan realizando. Existen partidas bancarias sin conciliar durante el periodo		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se cuenta con la política contable y se aplica el marco normativo vigente. Los riesgos del proceso son controlados y monitoreados de manera satisfactoria. La información presentada a las partes interesadas es homogenea y estandarizada		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Definir la implementación del modulo de activos del software contable de manera prioritaria. Registrar el valor de los bienes institucionales con base en el inventario actualizado. Cumplir las disposiciones reglamentarias de deterioro y valor posterior de los bienes con base en el marco normativo vigente. realizar las conciliaciones, identificar y registrar los ajustes pertinentes. Gestionar las debilidades del software contable para su uso optimo		

3 MACRO PROCESO PRESUPUESTAL

Universidad del Atlántico., realizo la preparación y elaboración del presupuesto de Ingresos y Gastos y este se encuentra aplicado de forma lógica y coherente con los principios y normas presupuestales. Realiza la desagregación del presupuesto, en las apropiaciones tanto de los ingresos como en los gastos, se realizó teniendo en cuenta criterios ya establecidos para la asignación de recursos en los diferentes grupos y componentes de conformidad con la norma vigente para cada tipo de fuente.

Ejecución presupuestal

Es el proceso de ejecución de ingresos y gastos en concordancia con las metas, objetivos, planes, programas y proyectos en el marco de la normatividad aplicable. Incluye los compromisos, las obligaciones, los pagos y la ejecución de vigencias futuras en el desarrollo del objeto misional del sujeto de control.

Ejecución Presupuestal de ingresos

Los recaudos de los ingresos del Universidad del Atlántico, se realizaron de acuerdo a lo dispuesto en el Estatuto Presupuestal, los cuales fueron incorporados de manera correcta al presupuesto de la entidad y son coherente a su misión

Componentes de evaluación de Ingreso y Gastos

Indicador de Eficacia de ingresos y Gastos

El "Indicador de Eficacia" identifica el avance en la ejecución presupuestal de los ingresos, gastos y metas, respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM), El coeficiente de eficacia, para la evaluación presupuestal, debe tender a 0.5. En el caso de no llegar a dicho valor, debe señalarse las causas que motivaron tal resultado.

Formula Eficacia del ingreso

$$IEIS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado}}$$

Formula de Eficacia del Gasto

$$IEGS(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional Modificado (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)}}$$

Presupuesto De Ingresos 2020

RUBRO	NOMBRE	PPTO FINAL	RECAUDO	%	PPTO DISPONIBLE
0	PRESUPUESTO DE INGRESOS	414.848.028.192	409.456.532.587	98,70	5.391.495.605,37
01	INGRESOS CORRIENTES	267.736.211.732	272.996.520.194	101,96	5.260.308.462,18
011	RECURSOS PROPIOS	22.071.285.958	21.437.516.807	97,13	633.769.151,42
01101	DERECHOS ACADÉMICOS	12.461.467.075	12.274.766.714	98,50	186.700.361,28
0110101	INSCRIPCIONES	848.436.996	637.992.090	75,20	210.444.905,74
011010101	INSCRIPCIONES	848.436.996	637.992.090	75,20	210.444.905,74
0110102	DERECHO DE MATRICULA	11.190.928.827	11.623.351.961	103,86	432.423.133,91
0110102001	DERECHOS DE MATRICULA PREGRADO	7.606.733.177	6.613.753.687	86,95	992.979.489,64
0110102002	DERECHOS DE MATRICULA POSGRADO	3.584.195.650	5.009.598.274	139,77	1.425.402.623,55
0110103	OTROS DERECHOS ACADÉMICOS	422.101.252	13.422.663	3,18	408.678.589,45
0110103001	DERECHO DE GRADO	422.101.252	-	0,00	422.101.252,00
0110103003	CERTIFICACIONES	-	13.422.663	0,00	13.422.662,55
01102	VENTA DE SERVICIOS	9.609.818.883	9.162.750.093	95,35	447.068.790,14
0110201	VENTA DE SERVICIOS	9.609.818.883	9.162.750.093	95,35	447.068.790,14
0110201001	CONTRATO CONVENIOS ASESORIAS	3.425.166.568	2.357.443.474	68,83	1.067.723.094,00
0110201002	EDUCACION CONTINUADA	1.870.000.093	1.085.799.098	58,06	784.200.994,79
0110201003	CURSOS LIBRES	4.303.069.244	5.609.103.073	130,35	1.306.033.828,65
0110201004	ARRENDAMIENTOS	11.582.978	110.404.448	953,16	98.821.470,00
012	APORTES	241.510.852.205	246.196.173.940	101,94	4.685.321.734,60
01201	APORTES FUNCIONAM. E INVERSIÓN	241.510.852.205	246.196.173.940	101,94	4.685.321.734,60

0120101	APORTES NACION FUNCIONAMIENTO	150.245.453.615	160.082.522.005	106,55	9.837.068.390,00
0120101001	ARTÍCULO 86 LEY 30 DE 1992	147.473.153.228	158.405.923.486	107,41	10.932.770.258,00
0120101002	ARTÍCULO 87 LEY 30 DE 1992	1.391.664.326	1.597.491.855	114,79	205.827.529,00
0120101003	NACIÓN 10% VOTACIÓN	79.106.664	79.106.664	100,00	0,00
0120101004	COOPERATIVAS	1.301.529.397	-	0,00	1.301.529.397,00
0120102	APORTES NACION INVERSION	10.663.673.945	1.860.412.666	17,45	8.803.261.279,00
0120102001	ESTAMPILLA UNIVERSIDAD NACIONA	1.860.412.666	1.860.412.666	100,00	0,00
0120102002	PLAN DE FOMENTO CALIDAD	5.304.192.771			
0120102003	SANEAMIENTO DE PASIVOS	3.499.068.508			
0120103	DEPARTAMENTO	11.553.360.000	10.980.025.000	95,04	573.335.000,00
0120103001	ARTÍCULO 86 LEY 30 DE 1992	11.553.360.000	10.980.025.000	95,04	573.335.000,00
0120104	APORTES PASIVO PENSIONAL	62.448.364.645	72.752.261.995	116,50	10.303.897.350,00
0120104001	NACION	51.202.271.477	60.750.194.414	118,65	9.547.922.937,00
0120104002	DEPARTAMENTO	8.000.000.000	7.999.999.992	100,00	8,00
0120104003	ESTAMPILLA CIUDADELA UNIVERSIT	3.246.093.168	4.002.067.589	123,29	755.974.421,00
0120105	CONVENIO	6.600.000.000	520.952.274	7,89	6.079.047.726,40
0120105001	CONVENIO	6.600.000.000	520.952.274	7,89	6.079.047.726,40
013	OTROS INGRESOS CORRIENTES	3.955.325.729	5.234.870.218	132,35	1.279.544.489,00
01301	OTROS INGRESOS	3.955.325.729	5.234.870.218	132,35	1.279.544.489,00
0130101	OTROS INGRESOS	3.955.325.729	5.234.870.218	132,35	1.279.544.489,00
0130101001	DEVOLUCIÓN DEL IVA	3.955.324.729	3.863.542.623	97,68	91.782.106,00
0130101002	OTROS	1.000	1.371.327.595	137.132.759,50	1.371.326.595,00
0130101003	REINTEGRO SALARIO PRESTA SOCIA	-	-	0,00	0,00
014	RECURSOS ADMINISTRADOS	198.747.840	127.959.230	64,38	70.788.610,00
01401	RECURSOS ADMINISTRADOS	198.747.840	127.959.230	64,38	70.788.610,00
0140101	RECURSOS ADMINISTRADOS	198.747.840	127.959.230	64,38	70.788.610,00
0140101004	SUE CARIBE	198.747.840	127.959.230	64,38	70.788.610,00
02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVI	139.419.006.121	135.398.394.401	97,12	4.020.611.720,55
021	RECURSOS DE CAPITAL	139.419.006.121	135.398.394.401	97,12	4.020.611.720,55
02101	RECURSOS DE CAPITAL	139.419.006.121	135.398.394.401	97,12	4.020.611.720,55
0210101	RECURSOS DE CAPITAL	139.419.006.121	135.398.394.401	97,12	4.020.611.720,55
0210101001	CUENTAS POR COBRAR	5.456.000.000	1.455.324.982	26,67	4.000.675.018,00
0210101002	RECURSOS DEL BALANCE	129.111.778.608	129.111.778.608	100,00	0,00
0210101003	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	4.851.227.513	4.831.290.810	99,59	19.936.702,55
10	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	7.692.810.339	1.061.617.992	13,80	6.631.192.347,00
101	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	7.692.810.339	1.061.617.992	13,80	6.631.192.347,00
10101	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	7.692.810.339	1.061.617.992	13,80	6.631.192.347,00
1010101	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	7.692.810.339	1.061.617.992	13,80	6.631.192.347,00
1010101001	BECAS DE EXCELENCIA DOCTORAL D	1.000.000.000	145.582.728	14,56	854.417.272,00
1010101002	FORT LAB BIOLOGIA MOLECULAR	2.694.009.061	916.035.264	34,00	1.777.973.797,00

1010101003	CARACT MICROPLAS BPIN202010065	1.998.890.587	-	0,00	1.998.890.587,00
1010101004	FORTA LAFA Y CEA BPIN202010005	1.999.910.691	-	0,00	1.999.910.691,00

Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Ingreso.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 98,70% sobrepasando las metas presupuestales iniciales (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 50% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

Ingresos Corrientes: Este rubro se ejecutó en un 101,96% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo

Ingresos Adquisición de Servicios: Este rubro se ejecutó en un 97,12% con respecto a las previsiones de ingresos iniciales, cumplió con la eficacia de recaudo.

Para la vigencia 2020, el presupuesto Inicial fue de \$ 282.480.988.743,00 y el definitivo fue por valor de \$ 414.848.028.192,00 del cual se recaudó la suma de \$ 409.456.532.587,00, al revisar de forma detallada la ejecución presupuestal de ingresos se encontró que algunos rubros sobrepasaron lo presupuestado siendo el recaudo mayor, evidenciándose la falta de planeación, como lo indica el siguiente cuadro:

RUBRO	NOMBRE	PPTO FINAL (1)	RECAUDO (2)	%	PPTO DISPONIBLE (1 - 2)
0110102002	DERECHOS DE MATRICULA POSGRADO	3.584.195.650	5.009.598.274	139,77	1.425.402.623,55
0110103003	CERTIFICACIONES	-	13.422.663	0,00	13.422.662,55
0110201003	CURSOS LIBRES	4.303.069.244	5.609.103.073	130,35	1.306.033.828,65
0110201004	ARRENDAMIENTOS	11.582.978	110.404.448	953,16	98.821.470,00
0120101001	ARTÍCULO 86 LEY 30 DE 1992	147.473.153.228	158.405.923.486	107,41	10.932.770.258,00
0120101002	ARTÍCULO 87 LEY 30 DE 1992	1.391.664.326	1.597.491.855	114,79	205.827.529,00
0120104001	NACION	51.202.271.477	60.750.194.414	118,65	9.547.922.937,00
0120104003	ESTAMPILLA CIUDELA UNIVERSIT	3.246.093.168	4.002.067.589	123,29	755.974.421,00
0130101002	OTROS	1.000	1.371.327.595	137.132.759,50	1.371.326.595,00

Ejecución Presupuestal de Egresos

RUBRO	NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL	PPTO FINAL	CDP	%	COMPROMISO	%	OBLIGACIONES	%	PAGOS	%
0	PRESUPUESTO DE GASTOS	282.480.988.743	414.848.028.192	357.391.017.454	86,15	326.639.943.390	78,74	310.434.672.024	74,83	305.925.860.636	73,74
03	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	252.514.123.796	292.020.323.083	279.955.178.318	95,87	276.224.495.717	94,59	272.655.455.516	93,37	270.097.342.010	92,49
031	SERVICIOS PERSONALES	138.063.073.386	146.269.596.325	139.481.313.514	95,36	138.220.706.291	94,50	137.258.378.985	93,84	136.938.557.399	93,62
0311	DOCENTES	109.346.408.866	108.086.494.116	103.765.429.028	96,00	102.825.279.945	95,13	102.161.056.572	94,52	101.870.274.424	94,25
03111	DE CARRERA	64.241.269.756	62.364.074.622	60.840.558.952	97,56	60.777.754.404	97,46	60.777.754.404	97,46	60.777.199.304	97,46
031111	REMUNERACIÓN	33.938.310.106	32.985.012.795	32.478.326.247	98,46	32.478.326.247	98,46	32.478.326.247	98,46	32.477.771.147	98,46
031111001	SUELDO	32.366.967.097	31.413.669.786	31.094.145.195	98,98	31.094.145.195	98,98	31.094.145.195	98,98	31.093.590.095	98,98
031111002	PRIMA DE ANTIGÜEDAD	1.052.192.477	1.052.192.477	956.425.327	90,90	956.425.327	90,90	956.425.327	90,90	956.425.327	90,90

031111003	PRIMA DE ESPECIALIZACIÓN	295.502.810	295.502.810	222.663.461	75,35	222.663.461	75,35	222.663.461	75,35	NIT: 890103007-45,35	222.663.461	75,35
031111004	BONIF POR COMPENS SALARIAL	199.405.561	199.405.561	182.317.836	91,43	182.317.836	91,43	182.317.836	91,43	182.317.836	91,43	91,43
031111005	PRIMA DE EXCLUSIVIDAD	24.242.161	24.242.161	22.774.428	93,95	22.774.428	93,95	22.774.428	93,95	22.774.428	93,95	93,95
031112	PRESTACIONES SOCIALES	18.829.677.701	18.945.318.478	18.348.008.553	96,85	18.285.933.705	96,52	18.285.933.705	96,52	18.285.933.705	96,52	96,52
031112001	PRIMA DE SERVICIO	2.934.056.321	2.936.281.407	2.904.665.502	98,92	2.896.016.623	98,63	2.896.016.623	98,63	2.896.016.623	98,63	98,63
031112002	PRIMA DE NAVIDAD	3.571.546.690	3.571.546.690	3.563.373.968	99,77	3.559.612.691	99,67	3.559.612.691	99,67	3.559.612.691	99,67	99,67
031112003	PRIMA DE VACACIONES	2.264.980.887	2.264.980.887	2.262.384.500	99,89	2.260.465.235	99,80	2.260.465.235	99,80	2.260.465.235	99,80	99,80
031112004	VACACIONES	4.023.444.187	4.062.321.328	4.041.321.328	99,48	4.038.440.258	99,41	4.038.440.258	99,41	4.038.440.258	99,41	99,41
031112005	BONIF POR SERVICIOS PRESTADOS	1.051.998.626	1.100.492.452	1.067.336.854	96,99	1.067.336.854	96,99	1.067.336.854	96,99	1.067.336.854	96,99	96,99
031112006	BONIFICACIÓN POR RECREACIÓN	31.171.431	31.171.431	22.650.128	72,66	22.349.453	71,70	22.349.453	71,70	22.349.453	71,70	71,70
031112007	CESANTIAS PUBLICO	744.200.492	799.898.678	718.849.745	89,87	715.588.731	89,46	715.588.731	89,46	715.588.731	89,46	89,46
031112008	CESANTIAS PRIVADO	2.908.621.847	2.878.968.385	2.813.340.019	97,72	2.812.526.317	97,69	2.812.526.317	97,69	2.812.526.317	97,69	97,69
031112009	INTERESES SOBRE CESANTIAS	438.140.155	438.140.155	420.627.965	96,00	420.138.999	95,89	420.138.999	95,89	420.138.999	95,89	95,89
031112010	PROVISIÓN PASIVO CESANTIA CARR	861.517.065	861.517.065	533.458.544	61,92	493.458.544	57,28	493.458.544	57,28	493.458.544	57,28	57,28
031113	CONTRIBUCIONES	9.873.281.949	10.261.743.349	9.960.387.600	97,06	9.959.657.900	97,06	9.959.657.900	97,06	9.959.657.900	97,06	97,06
031113001	APORTES A PENSIÓN	2.645.537.327	2.627.037.578	2.549.363.000	97,04	2.549.062.400	97,03	2.549.062.400	97,03	2.549.062.400	97,03	97,03
031113002	APORTES A PENSIÓN PRIVADA	1.582.550.151	1.321.625.400	1.254.842.800	94,95	1.254.782.900	94,94	1.254.782.900	94,94	1.254.782.900	94,94	94,94
031113003	APORTES A SALUD PÚBLICO	1.836.245.513	2.215.258.313	2.171.093.000	98,01	2.171.093.000	98,01	2.171.093.000	98,01	2.171.093.000	98,01	98,01
031113004	APORTES A SALUD PRIVADO	1.158.649.074	1.253.059.774	1.188.772.300	94,87	1.188.403.100	94,84	1.188.403.100	94,84	1.188.403.100	94,84	94,84
031113005	APORTES ADMINISTRACION DE RIES	183.919.247	183.919.247	177.610.000	96,57	177.610.000	96,57	177.610.000	96,57	177.610.000	96,57	96,57
031113006	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	1.409.360.713	1.512.659.113	1.496.365.400	98,92	1.496.365.400	98,92	1.496.365.400	98,92	1.496.365.400	98,92	98,92
031113007	APORTES ICBF	1.057.019.924	1.148.183.924	1.122.341.100	97,75	1.122.341.100	97,75	1.122.341.100	97,75	1.122.341.100	97,75	97,75
031114	PRODUCCION ACADEMICA - CIARP	1.600.000.000	172.000.000	53.836.552	31,30	53.836.552	31,30	53.836.552	31,30	53.836.552	31,30	31,30
031114001	PRODUCCION ACADEM PLANTA	1.600.000.000	172.000.000	53.836.552	31,30	53.836.552	31,30	53.836.552	31,30	53.836.552	31,30	31,30
03112	OCCASIONALES	19.644.025.469	20.234.205.037	19.219.738.598	94,99	19.219.250.098	94,98	19.219.250.098	94,98	19.219.250.098	94,98	94,98
031121	REMUNERACIÓN	11.635.736.064	11.128.585.158	11.128.585.158	100,00	11.128.585.158	100,00	11.128.585.158	100,00	11.128.585.158	100,00	100,00
031121001	SUELDO	11.635.736.064	11.128.585.158	11.128.585.158	100,00	11.128.585.158	100,00	11.128.585.158	100,00	11.128.585.158	100,00	100,00
031122	PRESTACIONES SOCIALES	4.638.016.704	5.595.713.378	5.114.915.995	91,41	5.114.915.995	91,41	5.114.915.995	91,41	5.114.915.995	91,41	91,41
031122001	PRIMA DE SERVICIO	321.723.369	411.073.958	411.073.958	100,00	411.073.958	100,00	411.073.958	100,00	411.073.958	100,00	100,00
031122002	PRIMA DE NAVIDAD	1.094.516.779	1.094.516.779	1.000.225.556	91,39	1.000.225.556	91,39	1.000.225.556	91,39	1.000.225.556	91,39	91,39
031122003	PRIMA DE VACACIONES	706.461.049	706.461.049	635.042.659	89,89	635.042.659	89,89	635.042.659	89,89	635.042.659	89,89	89,89
031122004	VACACIONES	1.207.595.981	1.207.595.981	953.359.329	78,95	953.359.329	78,95	953.359.329	78,95	953.359.329	78,95	78,95
031122005	CESANTIAS PÚBLICA	1.063.132.478	1.930.205.254	1.920.205.254	99,48	1.920.205.254	99,48	1.920.205.254	99,48	1.920.205.254	99,48	99,48
031122006	CESANTIAS PRIVADO	114.993.221	-	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0,00
031122007	INTERESES SOBRE CESANTIAS	129.593.827	245.860.357	195.009.239	79,32	195.009.239	79,32	195.009.239	79,32	195.009.239	79,32	79,32
031123	CONTRIBUCIONES	3.370.272.701	3.509.906.501	2.976.237.445	84,80	2.975.748.945	84,78	2.975.748.945	84,78	2.975.748.945	84,78	84,78
031123001	APORTES A PENSIÓN PUBLICO	533.383.749	533.383.749	457.773.700	85,82	457.773.700	85,82	457.773.700	85,82	457.773.700	85,82	85,82
031123002	APORTES A PENSIÓN PRIVADA	909.884.847	909.884.847	671.172.700	73,76	671.172.700	73,76	671.172.700	73,76	671.172.700	73,76	73,76
031123003	APORTES A SALUD PÚBLICO	223.831.822	223.831.822	192.384.300	85,95	192.384.300	85,95	192.384.300	85,95	192.384.300	85,95	85,95
031123004	APORTES A SALUD PRIVADO	798.483.429	798.483.429	752.510.300	94,24	752.021.800	94,18	752.021.800	94,18	752.021.800	94,18	94,18

031123005	APORTES ADMINISTRACIÓN DE RIES	62.782.176	62.782.176	57.725.445	91,95	57.725.445	91,95	57.725.445	91,95	57.725.445	91,95
031123006	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	481.089.532	560.878.732	482.658.500	86,05	482.658.500	86,05	482.658.500	86,05	482.658.500	86,05
031123007	APORTES ICBF	360.817.146	420.661.746	362.012.500	86,06	362.012.500	86,06	362.012.500	86,06	362.012.500	86,06
031113	HORAS CATEDRA	19.289.514.832	19.153.488.193	18.035.017.115	94,16	18.035.017.115	94,16	18.035.017.115	94,16	18.035.017.115	94,16
031131	REMUNERACIÓN	12.564.743.315	12.040.005.615	11.840.191.633	98,34	11.840.191.633	98,34	11.840.191.633	98,34	11.840.191.633	98,34
031131001	SUELDO	12.564.743.315	12.040.005.615	11.840.191.633	98,34	11.840.191.633	98,34	11.840.191.633	98,34	11.840.191.633	98,34
031132	PRESTACIONES SOCIALES	2.796.929.511	3.065.943.872	2.645.076.582	86,27	2.645.076.582	86,27	2.645.076.582	86,27	2.645.076.582	86,27
031123003	VACACIONES	529.721.498	529.721.498	426.242.663	80,47	426.242.663	80,47	426.242.663	80,47	426.242.663	80,47
031123004	CESANTIAS PÚBLICA	450.229.700	66.845.870	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00
031123005	CESANTIAS PRIVADO	668.071.241	1.320.469.432	1.308.469.432	99,09	1.308.469.432	99,09	1.308.469.432	99,09	1.308.469.432	99,09
031123006	INTERESES SOBRE CESANTIAS	89.464.075	89.464.075	52.336.186	58,50	52.336.186	58,50	52.336.186	58,50	52.336.186	58,50
031123007	PRIMA DE NAVIDAD	1.059.442.997	1.059.442.997	858.028.301	80,99	858.028.301	80,99	858.028.301	80,99	858.028.301	80,99
031133	CONTRIBUCIONES	3.927.842.006	4.047.538.706	3.549.748.900	87,70	3.549.748.900	87,70	3.549.748.900	87,70	3.549.748.900	87,70
031133001	APORTES A PENSIÓN PÚBLICA	559.933.055	559.933.055	480.664.800	85,84	480.664.800	85,84	480.664.800	85,84	480.664.800	85,84
031133002	APORTES A PENSIÓN PRIVADA	1.039.445.430	1.039.445.430	848.413.800	81,62	848.413.800	81,62	848.413.800	81,62	848.413.800	81,62
031133003	APORTES A SALUD PÚBLICO	493.644.139	546.792.639	542.146.800	99,15	542.146.800	99,15	542.146.800	99,15	541.966.600	99,12
031133004	APORTES A SALUD PRIVADO	784.872.303	784.872.303	643.919.900	82,04	643.919.900	82,04	643.919.900	82,04	643.919.900	82,04
031133005	APORTES ADMINISTRACIÓN DE RIES	68.457.659	68.457.659	62.381.600	91,12	62.381.600	91,12	62.381.600	91,12	62.381.600	91,12
031133006	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	535.045.948	601.594.148	555.482.200	92,34	555.482.200	92,34	555.482.200	92,34	555.482.200	92,34
031133007	APORTES ICBF	446.443.472	446.443.472	416.739.800	93,35	416.739.800	93,35	416.739.800	93,35	416.739.800	93,35
03114	REMUNERACIÓN Y BONIFICACIONES	6.171.598.809	6.334.726.264	5.670.114.363	89,51	4.793.258.328	75,67	4.129.034.955	65,18	3.838.995.907	60,60
031141	REMUNERACIÓN	4.312.691.471	2.959.735.685	2.958.346.732	99,95	2.569.907.823	86,83	2.348.778.505	79,36	2.239.286.379	75,66
031141001	REMUNERACION INVITADOS	822.691.330	849.735.685	848.346.732	99,84	813.229.583	95,70	592.331.265	69,71	492.053.639	57,91
031141002	DOCENTES CURSOS LIBRES	3.490.000.141	2.110.000.000	2.110.000.000	100,00	1.756.678.240	83,25	1.756.447.240	83,24	1.747.232.740	82,81
031142	BONIFICACIONES	821.962.862	515.020.714	482.424.436	93,67	412.359.000	80,07	394.875.495	76,67	368.079.223	71,47
031142001	BONIFICACIÓN	821.962.862	515.020.714	482.424.436	93,67	412.359.000	80,07	394.875.495	76,67	368.079.223	71,47
031143	CONVENIO EDUCACION CONTINUADA	1.036.944.476	2.859.969.865	2.229.343.195	77,95	1.810.991.505	63,32	1.385.380.955	48,44	1.231.630.305	43,06
031143001	CONVENIOS EDUCACION CONTINUADA	1.036.944.476	2.859.969.865	2.229.343.195	77,95	1.810.991.505	63,32	1.385.380.955	48,44	1.231.630.305	43,06
0312	A LOS HOGARES DIFERENTES DE PR	28.716.664.520	38.183.102.209	35.715.884.486	93,54	35.395.426.346	92,70	35.097.322.413	91,92	35.068.282.975	91,84
03121	DE PLANTA	24.783.140.159	24.688.182.364	22.333.019.745	90,46	22.200.609.918	89,92	22.200.542.905	89,92	22.199.973.235	89,92
031211	REMUNERACIÓN	13.930.985.550	13.876.623.178	12.778.160.180	92,08	12.778.160.180	92,08	12.778.160.180	92,08	12.777.724.402	92,08
031211001	SUELDO	11.197.397.455	10.995.477.663	10.443.834.371	94,98	10.443.834.371	94,98	10.443.834.371	94,98	10.443.398.593	94,98
031211002	PRIMA DE ANTIGÜEDAD	2.053.872.647	2.053.872.647	1.831.372.565	89,17	1.831.372.565	89,17	1.831.372.565	89,17	1.831.372.565	89,17
031211003	BONIF POR COMPENSAC SALARIAL	12.327.899	159.885.319	10.785.892	6,75	10.785.892	6,75	10.785.892	6,75	10.785.892	6,75
031211004	HORAS EXTRAS	200.747.046	200.747.046	69.842.801	34,79	69.842.801	34,79	69.842.801	34,79	69.842.801	34,79
031211005	AUXILIO DE CENA	139.567.102	139.567.102	132.220.245	94,74	132.220.245	94,74	132.220.245	94,74	132.220.245	94,74
031211006	AUXILIO DE TRANSPORTE	321.826.094	321.826.094	285.747.521	88,79	285.747.521	88,79	285.747.521	88,79	285.747.521	88,79
031211007	SUBSIDIO FAMILIAR	5.247.307	5.247.307	4.356.785	83,03	4.356.785	83,03	4.356.785	83,03	4.356.785	83,03
031212	PRESTACIONES SOCIALES	6.519.614.105	6.569.018.682	5.731.235.465	87,25	5.600.417.238	85,26	5.600.350.225	85,25	5.600.216.333	85,25

031212001	PRIMA DE SERVICIO	621.980.388	606.227.903	585.332.853	96,55	583.372.538	96,23	583.305.525	96,22	NIT: 890103007-46,22
031212002	PRIMA DE NAVIDAD	1.357.236.227	1.357.236.227	1.257.980.962	92,69	1.250.730.765	92,15	1.250.730.765	92,15	583.305.525
031212003	PRIMA DE VACACIONES	654.534.267	654.534.267	602.780.767	92,09	599.586.016	91,60	599.586.016	91,60	1.250.730.765
031212004	VACACIONES	1.113.755.423	1.178.912.485	1.170.911.225	99,32	1.165.371.477	98,85	1.165.371.477	98,85	ISO 9001:2015
031212005	AUXILIO NAVIDEÑO	136.358.394	136.358.394	129.889.843	95,26	129.889.843	95,26	129.889.843	95,26	1.165.304.531
031212006	BONIF POR SERVICIOS PRESTADOS	450.810.964	450.810.964	362.169.776	80,34	362.169.776	80,34	362.169.776	80,34	129.889.843
031212007	BONIFICACION POR RECREACION	85.895.932	85.895.932	64.840.165	75,49	64.840.165	75,49	64.840.165	75,49	362.169.776
031212008	COMPENSACION POR VACACIONES	46.229.312	46.229.312	24.403.385	52,79	24.403.385	52,79	24.403.385	52,79	64.840.165
031212009	CESANTÍAS PUBLICO	308.320.222	330.793.381	320.626.644	96,93	285.829.048	86,41	285.829.048	86,41	24.403.385
031212010	CESANTÍAS PRIVADO	1.068.946.834	1.046.473.675	987.080.144	94,32	979.869.769	93,64	979.869.769	93,64	285.829.048
031212011	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	179.241.100	179.241.100	155.219.701	86,60	154.354.456	86,12	154.354.456	86,12	979.869.769
031212012	PRIMA DE ESPECIALIZACION	8.942.971	8.942.971	-	0,00	-	0,00	-	0,00	154.354.456
031212013	PROVISIÓN PASIVO CESANTIA ADMI	487.362.071	487.362.071	70.000.000	14,36	-	0,00	-	0,00	86,12
031213	CONTRIBUCIONES	4.332.540.504	4.242.540.504	3.823.624.100	90,13	3.822.032.500	90,09	3.822.032.500	90,09	154.354.456
031213001	APORTES A PENSIÓN PÚBLICA	1.152.234.391	1.152.234.391	1.012.598.200	87,88	1.012.598.200	87,88	1.012.598.200	87,88	0,00
031213002	APORTES A PENSIÓN PRIVADA	703.112.790	613.112.790	487.416.800	79,50	486.140.000	79,29	486.140.000	79,29	-
031213003	APORTES A SALUD PÚBLICO	868.492.534	868.492.534	845.217.300	97,32	844.902.500	97,28	844.902.500	97,28	-
031213004	APORTES A SALUD PRIVADO	445.711.079	445.711.079	383.459.300	86,03	383.459.300	86,03	383.459.300	86,03	-
031213005	APORTES ADMINISTRACION DE BIES	80.706.256	80.706.256	76.979.500	95,38	76.979.500	95,38	76.979.500	95,38	-
031213006	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	618.447.842	618.447.842	581.657.000	94,05	581.657.000	94,05	581.657.000	94,05	-
031213007	APORTES ICBF	463.835.612	463.835.612	436.296.000	94,06	436.296.000	94,06	436.296.000	94,06	-
03122	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.933.524.361	13.944.919.845	13.382.864.741	99,17	13.194.816.428	97,78	12.896.779.508	95,57	-
031221	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.933.524.361	13.944.919.845	13.382.864.741	99,17	13.194.816.428	97,78	12.896.779.508	95,57	-
031221001	SERV TEC PROF AUX DE PROYECTO	3.071.024.361	12.752.419.704	12.749.606.417	99,98	12.576.816.428	98,62	12.278.779.508	96,29	-
031221002	PRESTACION DE SERVICIOS CURSOS	862.500.000	742.500.141	633.258.324	85,29	618.000.000	83,23	618.000.000	83,23	-
032	GASTOS GENERALES	27.175.720.750	18.083.860.442	16.101.123.140	89,04	14.553.290.134	80,48	12.959.003.921	71,66	-
0321	ADQUISICION DE BIENES	2.410.328.655	1.593.034.049	1.558.793.648	97,85	1.308.886.880	82,16	1.087.925.273	68,29	-
03211	MATERIALES Y SUMINISTROS	2.410.328.655	1.593.034.049	1.558.793.648	97,85	1.308.886.880	82,16	1.087.925.273	68,29	-
032111	BIENES TANGIBLES CONSUMIBLES	2.272.623.074	1.481.734.049	1.451.803.648	97,98	1.289.173.726	87,00	1.073.202.119	72,43	-
032111001	MATERIALES Y SUMINISTRO	713.530.434	118.153.465	114.153.465	96,61	114.153.465	96,61	114.153.465	96,61	-
032111002	COMBUST, LUBRICANT Y ADITIVOS	80.000.000	20.401.600	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-
032111003	MATERIAL DE FERRERIA	401.000.086	419.142.992	419.142.992	100,00	413.142.992	98,57	411.179.559	98,10	-
032111004	INSUMOS MED SEG INDUS G, AMB	555.471.986	736.838.800	731.310.000	99,25	583.930.133	79,25	476.492.767	64,67	-
032111005	MATERIALES Y REACTIVOS LABORA	442.620.568	143.869.943	143.869.942	100,00	134.619.887	93,57	49.508.060	34,41	-
032111006	MATER, UTEN Y UTILES DE ASEO	80.000.000	43.327.249	43.327.249	100,00	43.327.249	100,00	21.868.267	50,47	-
032112	BIENES TANGIBLES NO CONSUMIBLE	137.705.581	111.300.000	106.990.000	96,13	19.713.154	17,71	14.723.154	13,23	-
032112001	MUEBLES Y ENSERES	137.705.581	111.300.000	106.990.000	96,13	19.713.154	17,71	14.723.154	13,23	-
0322	ADQUISICION DE SERVICIOS	22.529.580.682	15.780.014.980	13.958.217.321	88,46	12.979.890.905	82,26	11.606.566.300	73,55	-
03221	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.037.281.702	584.221.589	542.482.466	92,86	492.594.305	84,32	327.548.690	56,07	-
032211	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.037.281.702	584.221.589	542.482.466	92,86	492.594.305	84,32	327.548.690	56,07	-

032211001	MANTENIMIENTO REP EDIFICACION	161.029.578	112.664.854	108.419.249	96,23	108.419.249	96,23	84.652.250	75,14	NIT: 890103007-40,73	68.419.450	40,73
032211002	MANTENIMIENTO REP DE EQUIPOS	876.252.124	471.556.735	434.063.217	92,05	384.175.056	81,47	242.896.440	51,51	icentia	41.002.699	40,00
03222	SERVICIOS PUBLICOS	4.849.140.689	2.668.493.262	2.661.439.132	99,74	2.661.439.132	99,74	2.652.539.132	99,40	icentia	2.650.007.846	99,21
032221	SERVICIOS PUBLICOS	4.849.140.689	2.668.493.262	2.661.439.132	99,74	2.661.439.132	99,74	2.652.539.132	99,40	icentia	2.650.007.846	99,31
032221001	ACUEDUCTO ALCANTARILLADO ASEO	954.901.286	556.175.286	553.880.382	99,59	553.880.382	99,59	553.880.382	99,59			99,59
032221002	ENERGIA ELECTRICA	3.285.843.407	1.662.021.980	1.661.921.980	99,99	1.661.921.980	99,99	1.661.921.980	99,99			99,99
032221003	GAS NATURAL	47.395.996	10.395.996	5.736.770	55,18	5.736.770	55,18	5.736.770	55,18		3.205.484	30,83
032221004	SERV DE TELECOMUNICAC E INTERN	561.000.000	439.900.000	439.900.000	100,00	439.900.000	100,00	431.000.000	97,98		431.000.000	97,98
03223	ADQUISICIÓN DE OTROS SERVICIOS	14.951.784.420	9.127.138.926	9.036.967.842	99,01	8.465.938.021	92,76	7.828.759.347	85,77		6.877.277.148	75,35
032231	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	14.951.784.420	9.127.138.926	9.036.967.842	99,01	8.465.938.021	92,76	7.828.759.347	85,77		6.877.277.148	75,35
032231001	SERVICIOS DE APOYO LOGÍSTICO	485.271.780	108.474.091	105.761.281	97,50	102.617.800	94,60	55.995.899	51,62		55.995.899	51,62
032231002	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	297.233.168	70.973.550	68.176.109	96,06	66.327.609	93,45	61.698.001	86,93		41.646.501	58,68
032231003	SERV D TRANSP Y AGEN DE VIAJE	1.066.460.745	249.181.808	247.953.537	99,51	197.862.010	79,40	193.596.788	77,69		185.211.788	74,33
032231004	VIÁTICOS	1.200.147.459	86.365.249	73.064.784	84,60	73.064.784	84,60	68.571.403	79,40		65.070.520	75,34
032231005	GASTOS DE VIAJE NO PLANTA	460.572.333	108.462.577	88.265.787	81,38	69.970.719	64,51	63.700.941	58,73		62.500.941	57,62
032231006	SERVICIO DE VIGILANCIA	3.226.157.000	2.930.000.000	2.929.999.966	100,00	2.650.871.108	90,47	2.650.871.107	90,47		2.033.954.393	69,42
032231007	SERVICIO ASEO Y LIMPIEZA	2.310.311.833	2.186.577.714	2.186.265.881	99,99	2.047.811.054	93,65	1.885.168.446	86,22		1.885.168.446	86,22
032231008	SERV. JARDINERIA Y FORESTACIÓN	530.000.000	307.193.548	307.193.548	100,00		100,00	307.193.548	100,00		307.193.548	100,00
032231009	SERV CONTROL DE PLAGAS Y FUMIG	45.000.000	41.900.000	41.900.000	100,00	41.900.000	100,00	41.900.000	100,00		41.900.000	100,00
032231010	SERV MEDI Y DE LABOR DE DIAGNO	2.496.000	-	-	0,00	-	0,00	-	0,00		-	0,00
032231011	SERVICIO INDUSTRIA MULTIMEDIA	450.000	80.968.000	80.968.000	100,00	80.968.000	100,00	80.968.000	100,00		80.968.000	100,00
032231012	DIFUSION RAD TELEV Prensa OTRO	143.119.500	144.333.200	138.139.900	95,71	133.069.900	92,20	111.839.900	77,49		111.839.900	77,49
032231013	SERV TECNOLÓGICO E INFORMATICO	1.527.208.092	947.693.331	918.378.675	96,91	853.720.205	90,08	608.744.018	64,23		427.411.151	45,10
032231014	ARREND BIENES MUEBL E INMUEBLE	1.334.705.006	177.405.837	177.405.837	100,00	177.405.837	100,00	168.045.837	94,72		83.725.000	47,19
032231015	SERVICIO DE MENSAJERIA CORREO	41.000.000	81.633.435	81.000.000	99,22	77.998.665	95,55	76.991.780	94,31		41.998.665	51,45
032231017	SERVICIO DE SEGUROS	804.000.000	909.365.082	909.365.082	100,00	902.027.327	99,19	770.382.787	84,72		769.601.505	84,63
032231018	SERV FINANCIER, BANCARI Y COMER	1.477.651.504	696.611.504	683.129.455	98,06	683.129.455	98,06	683.090.892	98,06		683.090.892	98,06
03224	OTROS GASTOS GENERALES	1.691.373.871	3.400.161.203	1.717.327.881	50,51	1.359.919.447	40,00	797.719.132	23,46		730.737.160	21,49
032241	OTROS GASTOS GENERALES	1.691.373.871	3.400.161.203	1.717.327.881	50,51	1.359.919.447	40,00	797.719.132	23,46		730.737.160	21,49
032241001	GAST LEGAL Y REGISTRO NOTARIAL	2.001.000	2.581.000	2.576.000	99,81	2.576.000	99,81	576.000	22,32		576.000	22,32
032241003	CUOTA AFILIAC INSTITUCIONAL	114.497.905	120.333.029	116.489.677	96,81	116.000.889	96,40	116.000.889	96,40		108.733.169	90,36
032241004	APOYO INVEST Y PROYECC SOCIAL	482.980.288	31.100.144	29.100.871	93,57	5.251.129	16,88	5.251.129	16,88		5.251.129	16,88
032241005	CONVENIO SUE	198.747.840	198.747.840	111.338.651	56,02	96.055.355	48,33	95.638.855	48,12		95.638.855	48,12
032241006	GASTOS INHERENTES PROY EXTENSI	893.146.838	1.050.297.329	933.832.568	88,91	617.399.085	58,78	59.544.240	5,67		59.544.240	5,67
032241007	REINTEGROS	-	557.071.826	523.990.114	94,06	522.636.989	93,82	520.708.019	93,47		460.993.767	82,75
032241008	PROVISIÓN GRATUIDAD	-	1.440.030.035	-	0,00	-	0,00	-	0,00		-	0,00
0323	IMPUESTOS Y MULTAS	2.235.811.413	710.811.413	584.112.171	82,18	264.512.348	37,21	264.512.348	37,21		264.512.348	37,21
03231	IMPUESTOS Y MULTAS	2.235.811.413	710.811.413	584.112.171	82,18	264.512.348	37,21	264.512.348	37,21		264.512.348	37,21
032311	IMPUESTOS Y MULTAS	2.235.811.413	710.811.413	584.112.171	82,18	264.512.348	37,21	264.512.348	37,21		264.512.348	37,21
032311001	IMPUESTO, TASA CONTRIBUCION	2.235.811.413	710.811.413	584.112.171	82,18	264.512.348	37,21	264.512.348	37,21		264.512.348	37,21

033	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	87.275.329.660	127.666.866.316	124.372.741.663	97,42	123.450.499.292	96,70	122.438.072.610	95,90	NIT: 890103007-45,43 121.826.852.200	95,82
0331	TRANSFERENCIA AL SECT PÚBLICO	515.884.601	761.236.749	756.059.284	99,32	756.059.284	99,32	756.059.284	99,32	756.059.284	99,32
03311	OTRAS ENT DESCENT ORDEN TERRIT	515.884.601	761.236.749	756.059.284	99,32	756.059.284	99,32	756.059.284	99,32	756.059.284	99,32
033111	OTRAS ENT DESCENT ORDEN TERRIT	515.884.601	761.236.749	756.059.284	99,32	756.059.284	99,32	756.059.284	99,32	756.059.284	99,32
033111001	CUOTA AUDIT CONTRALORIA OPTAL	515.884.601	761.236.749	756.059.284	99,32	756.059.284	99,32	756.059.284	99,32	756.059.284	99,32
0332	TRANSF PREVISION Y SEG SOCIAL	81.772.774.335	118.879.336.086	117.314.163.642	98,68	117.232.874.628	98,62	117.229.450.928	98,61	117.161.187.328	98,55
03321	PENSIONES Y JUBILACIONES	81.772.774.335	118.879.336.086	117.314.163.642	98,68	117.232.874.628	98,62	117.229.450.928	98,61	117.161.187.328	98,55
033211	PENSIONES Y JUBILACIONES	81.772.774.335	118.879.336.086	117.314.163.642	98,68	117.232.874.628	98,62	117.229.450.928	98,61	117.161.187.328	98,55
033211001	MESASAS PENSIONALES	71.099.122.562	71.120.516.720	70.382.380.975	98,96	70.375.852.520	98,95	70.372.428.820	98,95	70.304.165.220	98,85
033211002	BONOS PENSIONALES	8.831.594.106	40.292.847.612	40.231.252.419	99,85	40.231.252.000	99,85	40.231.252.000	99,85	40.231.252.000	99,85
033211003	CUOTAS PARTES PENSIONALES	1.842.057.666	7.465.971.753	6.700.530.248	89,75	6.625.770.108	88,75	6.625.770.108	88,75	6.625.770.108	88,75
0333	OTRAS TRANSFERENCIAS CTES	4.986.670.724	8.026.293.481	6.302.518.737	78,52	5.461.565.380	68,05	4.452.562.398	55,47	3.909.605.588	48,71
03331	OTRAS TRANSFERENCIAS CTES	4.986.670.724	8.026.293.481	6.302.518.737	78,52	5.461.565.380	68,05	4.452.562.398	55,47	3.909.605.588	48,71
033311	OTRAS TRANSFERENCIAS CTES	4.986.670.724	8.026.293.481	6.302.518.737	78,52	5.461.565.380	68,05	4.452.562.398	55,47	3.909.605.588	48,71
033311001	BIENESTAR UNIVERSITARIO	4.986.670.724	4.550.367.153	4.377.343.380	96,20	3.573.143.921	78,52	2.842.242.189	62,46	2.299.285.379	50,53
033311002	PASIVOS EXIG DEFICIT VIG EXP	-	1.940.107.497	891.790.469	45,97	891.790.469	45,97	613.689.219	31,63	613.689.219	31,63
033311003	SEGURIDAD SOCIAL POST-ACUERDO	-	1.535.818.813	1.033.384.888	67,29	996.630.990	64,89	996.630.990	64,89	996.630.990	64,89
04	INVERSIONES	3.328.645.314	53.051.197.615	39.845.333.827	75,11	15.103.603.520	28,47	5.555.214.383	10,47	4.653.192.576	8,77
041	INVERSIONES	3.328.645.314	53.051.197.615	39.845.333.827	75,11	15.103.603.520	28,47	5.555.214.383	10,47	4.653.192.576	8,77
0411	INVERSIONES	3.328.645.314	53.051.197.615	39.845.333.827	75,11	15.103.603.520	28,47	5.555.214.383	10,47	4.653.192.576	8,77
04111	INVERSIONES	3.328.645.314	53.051.197.615	39.845.333.827	75,11	15.103.603.520	28,47	5.555.214.383	10,47	4.653.192.576	8,77
041111	INVERSIONES MATERIAL E INMATER	3.328.645.314	53.051.197.615	39.845.333.827	75,11	15.103.603.520	28,47	5.555.214.383	10,47	4.653.192.576	8,77
041111001	CONST ADECUA Y DOTACION INFRAE	555.101.707	31.211.522.465	26.766.857.136	85,76	9.157.739.674	29,34	1.330.382.748	4,26	1.176.892.600	3,77
041111002	DOTACION DE MEDIOS EDUCATIVOS	864.000.000	6.506.140.952	5.374.131.879	82,60	848.430.981	13,04	748.543.420	11,51	724.243.420	11,13
041111003	INVERSION POSGRADO	580.415.230	410.781.723	389.781.724	94,89	211.179.071	51,41	21.200.928	5,16	21.200.928	5,16
041111004	DOTAC INFRA TECNOL Y SIST INFOR	749.128.377	3.356.370.666	1.427.732.249	42,54	1.100.044.488	32,77	902.349.288	26,88	634.686.986	18,91
041111005	FORMACION CAPAC RECURSO HUMAN	280.000.000	1.788.764.204	1.009.967.276	56,46	348.745.655	19,50	282.751.555	15,81	256.351.555	14,33
041111006	INVEST DESARR TECNOLOGI INNOV	300.000.000	9.777.617.605	4.876.863.563	49,88	3.437.463.651	35,16	2.269.986.445	23,22	1.839.817.088	18,82
06	RESERVAS PRES CUENTAS POR PAG	-	23.825.067.771	23.817.583.302	99,97	23.817.583.302	99,97	21.829.886.967	91,63	21.314.936.144	89,46
061	RESERVAS PRES CUENTAS POR PAG	-	23.825.067.771	23.817.583.302	99,97	23.817.583.302	99,97	21.829.886.967	91,63	21.314.936.144	89,46
0611	RESERVAS PRES CUENTAS POR PAG	-	23.825.067.771	23.817.583.302	99,97	23.817.583.302	99,97	21.829.886.967	91,63	21.314.936.144	89,46
06111	RESERVAS PRES CUENTAS POR PAG	-	23.825.067.771	23.817.583.302	99,97	23.817.583.302	99,97	21.829.886.967	91,63	21.314.936.144	89,46
061111	RESERVAS PRES CUENTAS POR PAG	-	23.825.067.771	23.817.583.302	99,97	23.817.583.302	99,97	21.829.886.967	91,63	21.314.936.144	89,46
061111001	RESERVAS PRESUPUESTALES	-	19.991.751.641	19.984.267.173	99,96	19.984.267.173	99,96	18.345.477.285	91,77	17.830.526.462	89,19
061111002	CUENTAS POR PAGAR	-	3.833.316.130	3.833.316.129	100,00	3.833.316.129	100,00	3.484.409.682	90,90	3.484.409.682	90,90
08	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, S	26.638.219.633	38.258.629.384	10.078.912.947	26,34	9.345.699.112	24,43	9.287.011.326	24,27	9.023.223.573	23,58
081	ACUERDO DE REESTRUCTU PASIVO	26.638.219.633	38.258.629.384	10.078.912.947	26,34	9.345.699.112	24,43	9.287.011.326	24,27	9.023.223.573	23,58
0811	ACUERDO REESTRUCTURACION PAS	26.638.219.633	38.258.629.384	10.078.912.947	26,34	9.345.699.112	24,43	9.287.011.326	24,27	9.023.223.573	23,58
08111	ACUERDO DE REESTRUCTU PASIVOS	26.638.219.633	38.258.629.384	10.078.912.947	26,34	9.345.699.112	24,43	9.287.011.326	24,27	9.023.223.573	23,58
081111	ACUERDO DE REESTRUCTU PASIVOS	26.638.219.633	38.258.629.384	10.078.912.947	26,34	9.345.699.112	24,43	9.287.011.326	24,27	9.023.223.573	23,58

081111001	SENTENCIAS JUDIC Y CONCILIAC	6.041.000.000	16.409.143.573	8.964.232.369	54,63	8.433.775.946	51,40	8.375.088.160	51,04	NIT: 890103007-49,43	8.111.300.407	49,43
081111002	ACRENCIAS LEY 550 - GRUPO II	20.247.219.633	21.409.675.810	1.094.895.995	5,11	892.138.583	4,17	892.138.583	4,17	ISO 9001	892.138.583	4,17
081111003	ACRENCIAS LEY 550 - GRUPO IV	350.000.000	439.810.001	19.784.583	4,50	19.784.583	4,50	19.784.583	4,50	ISO 9001	19.784.583	4,50
09	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	7.692.810.339	3.694.009.061	48,02	2.148.561.739	27,93	1.107.103.833	14,39	ISO 9001	837.166.333	10,88
091	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	7.692.810.339	3.694.009.061	48,02	2.148.561.739	27,93	1.107.103.833	14,39	ISO 9001	837.166.333	10,88
0911	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	7.692.810.339	3.694.009.061	48,02	2.148.561.739	27,93	1.107.103.833	14,39	ISO 9001	837.166.333	10,88
09111	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	7.692.810.339	3.694.009.061	48,02	2.148.561.739	27,93	1.107.103.833	14,39	ISO 9001	837.166.333	10,88
091111	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	7.692.810.339	3.694.009.061	48,02	2.148.561.739	27,93	1.107.103.833	14,39	ISO 9001	837.166.333	10,88
091111001	BECAS DE EXCELENCIA DOCTORAL D	-	1.000.000.000	1.000.000.000	100,00	982.800.000	98,28	145.582.728	14,56	ISO 9001	145.582.728	14,56
091111002	FORT LAB BIOLOGIA MOLECULAR	-	2.694.009.061	2.694.009.061	100,00	1.165.761.739	43,27	961.521.105	35,69	ISO 9001	691.583.605	25,67
091111003	CARACT MICRO PLAST-BPN20201065	-	1.998.890.587	-	0,00	-	0,00	-	0,00	ISO 9001	-	0,00
091111004	FORT LAFA Y CEA-BPIN2020100005	-	1.999.910.691	-	0,00	-	0,00	-	0,00	ISO 9001	-	0,00

PRESUPUESTO DE GASTOS

Indicador de Eficacia del Gasto Semestral (IEGS)

IEGS(PIM)	=	Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)
	=	Monto del Presupuesto Institucional Modificado (A nivel de Grupo Genérico de Gasto)

Evaluación de la Ejecución de la Eficacia del Gasto.

El presupuesto de la vigencia 2020 fue ejecutado en un 78,74% con respecto a las previsiones del presupuesto de gastos previamente aprobado (PIA) el porcentaje de eficacia sobrepaso el 0% por lo que indicamos que su ejecución sobrepaso los estándares iniciales.

Se observa para el 2020 se da una ejecución de los gastos de funcionamiento en un 94,59%, los gastos generales en un 89,04%, transferencias Corrientes 97,42% de lo presupuestado.

El presupuesto de gastos en todos los ítems hubo una ejecución mayor al 0%

Las cuenta por pagar se debe constituir cuando el bien o servicio se ha recibido a satisfacción antes del 31 de diciembre pero no se le ha pagado al contratista o cuando en desarrollo de un contrato se han pactado anticipos y estos no han sido cancelados y una reserva presupuestal se genera cuando el compromiso es legalmente constituido pero cuyo objeto no fue cumplido dentro del año fiscal que termina y será pagada con cargo a la reserva que se constituye a más tardar el 20 de enero de la vigencia siguiente y según el **ARTÍCULO 89.** Las apropiaciones incluidas en el presupuesto general de la Nación, son



autorizaciones máximas de gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva.



Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contracreditarse.

Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.

Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.

El Gobierno Nacional establecerá los requisitos y plazos que se deben observar para el cumplimiento del presente artículo (L. 38/89, art. 72; L. 179/94, art. 38; L. 225/95, art. 8º).

Las reservas presupuestales provenientes de relaciones contractuales sólo podrán constituirse con fundamento en los contratos debidamente perfeccionados. Cuando se haya adjudicado una licitación, concurso de méritos o cualquier otro proceso de selección del contratista con todos los requerimientos legales, incluida la disponibilidad presupuestal, y su perfeccionamiento se efectúe en la vigencia fiscal siguiente, se atenderá con el presupuesto de esta última vigencia, previo el cumplimiento de los procedimientos presupuestales correspondientes.

4 CUADRO DE HALLAZGOS

Tipo de Hallazgo	Cantidad	Valor en Pesos
1.Administrativos (total)	3	
2.Disciplinarios		
3.Penales		
4.Fiscales		
5.Sancionatorios		
TOTAL	3	

Observación No 01 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA

Se evidencia en las cuentas DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS diferencias de lo publicado en el CHIP y lo suministrado por el ente auditado estado de situación



financiera por un valor de \$ 1.155.182.073,37, que afectan de manera material (sobrestimación) el saldo final del efectivo. Dado lo anterior, el saldo del efectivo revelado en los estados de situación financiera de cada vigencia no es razonable.

Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016. art 27 de la ley 734 de 2000. Art 126 decreto 403 Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública.

Falta de compromiso de los funcionarios del área contable y control interno contable para hacer los ajustes necesarios.

Sobrestimación del saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

En las notas a los estados financieros, con fecha de corte diciembre 31 de 2020, nota número 5, referente al efectivo equivalentes al efectivo, encontramos la siguiente información:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1110	DB	DEPOSITO INSTITUCIONES FINANCIERAS	228.271.723,01	1.383.453.796,38	-1.155.182.073,37
111005	DB	CUENTA CORRIENTE	88.529.794,38	1.270.348.333,00	-1.181.818.538,62
111006	DB	CUENTA DE AHORRO	135.392.286,17	108.755.820,92	26.636.465,25
111090	DB	OTROS DEPOSITOS EN INST FINANCIERAS	4.349.642,46	4.349.642,46	0,00

La universidad del Atlántico tiene cuentas bancarias en encargos fiduciarios y otras por fuera de ellos. Estas cuentas son las que figuran en el código 1110 Depósitos en instituciones financieras. Igualmente, se reportan dos cuentas bancarias que corresponden a la Unidad de Salud de la Universidad del Atlántico.

La información presentada en los estados financieros con fecha de corte diciembre 31 de 2020 es consistente con la reportada a la Contaduría General de la Nación en la plataforma CHIP, no existe diferencia, por lo que el saldo del efectivo revelado en el estado de situación financiera es razonable. El detalle del saldo reportado es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	UNIVERSIDAD	UNIDAD DE SALUD
DEPOSITO INSTITUCIONES FINANCIERAS	92,917,438.08	135,354,284.93
BANCOLOMBIA-TRANSF NACIÓN 1041	88,529,794.38	
2660025041 - RECURSOS DEL CRE	1,607.26	
24100000413 - ESTAMPILLA UNIVE	36,393.98	

FES UNIATLANTICO	4,349,642.46	
UNIDAD DE SALUD		135,354,284.93
TOTALES	92,917,438.08	135,354,284.93

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de Universiada del Atlántico, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación **disciplinaria** y mantener la connotación **administrativa** para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 1.

Hallazgo No. 1 ADMINISTRATIVO

Se evidencia en las cuentas DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, diferencias de lo publicado en el CHIP y lo suministrado por el ente auditado estado de situación financiera por un valor de \$ 1.155.182.073,37, que afectan de manera material (sobrestimación) el saldo final del efectivo. Dado lo anterior, el sado del efectivo revelado en los estados de situación financiera de cada vigencia no es razonable.

Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016. art 27 de la ley 734 de 2000. Art 126 decreto 403 Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública.

Falta de compromiso de los funcionarios del área contable y control interno contable para hacer los ajustes necesarios.

Observación No 2 (Administrativa y Disciplinaria)

Se deben observar los principios contables, de representación fiel al informar las cifras reales, de las cuentas por cobrar, estas no se encuentran ajustadas a la base de datos existiendo diferencias significativas, no existiendo razonabilidad.

Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública, resol, 354 del 2007, la ley 1066 de la normalización de cartera ley 734 del 2002

Falta de compromiso y de gestión de la entidad, en el recaudo de la cartera

Información poco confiable, saldo incierto de los rubros del balance, que impiden a los usuarios de la información la toma de decisiones. Observación administrativa **(A)**. Disciplinaria **(D)**

Sobrestimación del saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

En las notas a los estados financieros con fecha de corte diciembre 31 de 2020, nota 7, cuentas por cobrar, encontramos la siguiente información:



La relación de cuentas por cobrar entregada corresponde a la cuenta contable 1317 Prestación de servicios. En esta cuenta se registran las facturas expedidas por la Universidad por la prestación de servicios de asesoría y consultorías, diplomados, cursos, seminarios entre otros, dichas facturas se registran a través del sistema financiero Peoplesoft. (Ver nota 7)

Como puede observarse, en las otras cuentas se registran: Administración sistema de seguridad social, código 1322 utilizado por la Unidad de Salud de la Universidad; transferencias por cobrar, código 1337 y otras cuentas por cobrar, código 1384.

En el código 1384, los valores más representativos son: Cuotas partes pensionales \$4.525.837.546,41, Arrendamiento operativo de la cafetería de la universidad \$707.489.984 y cuentas por cobrar a trabajadores y docentes \$1.140.438.416,97.

La información entregada por la Universidad del Atlántico a la comisión auditora de la Contraloría Departamental del Atlántico es confiable y no existe saldo incierto.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de Universidad del Atlántico, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación **disciplinaria** y mantener la connotación **administrativa** para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 2.

Hallazgos No 2 ADMINISTRATIVO

Se deben observar los principios contables, de representación fiel al informar las cifras reales, de las cuentas por cobrar, estas no se encuentran ajustadas a la base de datos existiendo diferencias significativas, no existiendo razonabilidad.

Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública, resol, 354 del 2007, la ley 1066 de la normalización de cartera

Falta de compromiso y de gestión de la entidad, en el recaudo de la cartera

Información poco confiable, saldo incierto de los rubros del balance, que impiden a los usuarios de la información la toma de decisiones. Observación administrativa **(A)**.

Observación N° 3 (Administrativa y Disciplinaria)

Se observó una diferencia en la creación de las cuentas por pagar a nivel presupuestal constituidas en el Decreto N° 2021-01-04-01 y las verificadas en el presupuesto en la suma de \$ 2.195.764.

Ley 819 de 2003, decreto 111 de 1996. Ley 734 del 2002

Falta de aplicabilidad de las Normas Presupuestales



Información que carece de representación fiel. Observación administrativa **(A)** y Disciplinaria **(D)**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Con respecto a la observación 03: la Universidad del Atlántico desconoce el Decreto N° 2021-01- 04-01, toda vez que no concuerda con la normatividad que emite nuestra Institución, sin embargo, en validación de la partida presupuestal correspondiente a las Cuentas por pagar (061111002 CUENTAS POR PAGAR), se evidencia la incorporación a cabalidad de acuerdo a las resoluciones rectorales 000237 del 12 de febrero del 2020: Por la cual se constituyen las cuentas por pagar de la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y, La Resolución 001169 del 27 de abril del 2020: Por medio de la cual se efectúa modificación del Presupuesto de la Universidad del Atlántico, para la vigencia fiscal 2020.

La información suministrada reposa en los actos administrativos mencionados anteriormente y en la ejecución presupuestal al cierre de la vigencia 2020, la cual es producida por el sistema de información PEOPLESOFT de la Universidad del Atlántico.

EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de Universiada del Atlántico, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación **disciplinaria** y mantener la connotación **administrativa** para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 3

Hallazgos N° 3 ADMINISTRATIVO

Se observó una diferencia en la creación de las cuentas por pagar a nivel presupuestal constituidas en el Decreto N° 2021-01-04-01 y las verificadas en el presupuesto en la suma de \$ 2.195.764.

Ley 819 de 2003, decreto 111 de 1996.

Falta de aplicabilidad de las Normas Presupuestales información que carece de representación fiel. Observación administrativa **(A)**.