

**INFORME DE AUDITORÍA
MODALIDAD EXPRESS**

**NOMBRE ENTIDAD AUDITADA
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO**

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ATLÁNTICO

Barranquilla, Diciembre de 2015

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO

Contralor Departamental
VERGARA

LUIS CARLOS PERTUZ

Equipo Directivo:

Subcontralor Departamental

WILSON DURAN DE LA CRUZ

Equipo Auditor:

JAIME ROCA SARMIENTO
MILENA DEL VALLE

TABLA DE CONTENIDO

	PAG.
1. CARTA DE CONCLUSIONES	4
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	6
3. ANEXOS	

CARTA DE CONCLUSIONES

Barranquilla, Diciembre 29 de 2015

Doctora:

RAFAELA VOS OBESO

Rectora (E) Universidad del Atlántico

E. S. D.

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Departamental del Atlántico, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Exprés a la Situación Financiera y a la Gestión en los recaudos obtenidos y Gastos comprometidos en el periodo Enero – Julio de 2015.

Es responsabilidad de la Rectoría de la Universidad el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Atlántico. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Atlántico consiste en producir un Informe de Auditoría Exprés que contenga las conclusiones y concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Departamental del Atlántico, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Departamental del Atlántico.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Atlántico como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión adelantada por la Universidad del Atlántico en la Programación y ejecución de su Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2015 presenta inconsistencias de tipo administrativo que no son coherentes con las normas y disposiciones que rigen la materia.

CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron Cuatro (4) Hallazgos de tipo Administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

A fin de lograr que la labor de auditoría conduzca a que se emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la entidad debe diseñar un Plan de Mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas, documento que debe ser remitido a la Contraloría Departamental del Atlántico, dentro de los quince (15) días siguientes al recibo de este informe.

El Plan de Mejoramiento debe detallar las medidas que se tomarán respecto de cada uno de los hallazgos identificados, cronograma de las acciones con que se implementarán los correctivos, responsables de efectuarlos y seguimiento a su ejecución.

Atentamente,

LUIS CARLOS PERTUZ VERGARA
Contralor Departamental del Atlántico

Proyectó: Equipo Auditor

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1. Asignación de Auditoria Express

Mediante Memorando de Asignación de Auditoría número 17 de Septiembre 13 de 2015, emanado del Despacho del señor Contralor Departamental del Atlántico doctor LUIS CARLOS PERTUZ VERGARA, se asignó el conocimiento y desarrollo de la auditoria objeto de este informe, el cual versa sobre diferentes hechos y que en mesa de trabajo llevada a cabo por el equipo interdisciplinario se determinó desarrollar los siguientes puntos:

Análisis al Presupuesto de Rentas y Gastos de la Universidad del Atlántico correspondiente a la vigencia 2015

El Acuerdo Superior No. 000005 fijó el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital para la vigencia 2015 en la suma de \$267.338.748.735, detallado así:

INGRESOS:		\$267.338.748.735
INGRESOS CORRIENTES		206.214.320.580
Recursos Propios	\$20.142.489.622	
Derechos Académicos	11.019.157.122	
Venta de Servicios	9.123.332.500	
APORTES	184.594.683.354	
Aportes Para Func. E Inversión	\$119.162.017.577	
Fondo Pensional	52.742.735.777	
Fondos Especiales	12.689.930.000	
Otros Ingresos Corrientes	1.477.147604	
RECURSOS DE CAPITAL		61.124.428.155

La programación de los ingresos arroja que los ingresos corrientes representan el 77% de los ingresos totales y los recursos de capital representan el restante 23%.

De los ingresos corrientes estimados inicialmente, los recursos propios representan el 10% y los aportes el 90%.

El Presupuesto de Gastos o Acuerdo de Apropriaciones para la vigencia 2015 fue fijado en la suma de \$267.338.748.735, detallado así:

GASTOS	\$267.338.748.735
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	218.307.044.398
Servicios Personales	\$98.790.000.422
Docentes	70.903.564.605
No Docentes	27.886.435.817
Gastos Generales	30.105.676.168
Adquisición Bienes y Servicios	29.013.377.200
Impuestos y Multas	1.092.298.968
Transferencias Corrientes	89.411.367.808
Transferencias Sector Público	416.600.000
Transf. Previsión y Seg. Social	66.086.045.780
Otras Transf. Corrientes	22.908.722.028
INVERSIONES	48.345.385.987
SERVICIO DE LA DEUDA	686.318.350

De los Gastos programados, los de Funcionamiento representan el 82% y las inversiones el restante 18%.

De los Gastos de Funcionamientos, los servicios personales ocupan el 45%, los Gastos Generales el 14% y las transferencias corrientes el restante 41%.

Los servicios personales incluyen al personal docente y administrativo, al primero le asignaron el 72% de los recursos programados y al personal no docente el restante 28%.

Los recursos asignados a servicios generales corresponden un 96% a adquisición de bienes y servicios y un 4% a Impuestos y Multas.

Las transferencias corrientes se dividen en transferencias sector público, las de previsión y seguridad social y otras transferencias. Las de previsión y seguridad social le asignaron el 74% y a otras transferencias el 26%.

Las ejecuciones Presupuestales de Ingresos y Gastos allegadas por la Universidad del Atlántico a través de la Subsecretaría Financiera y de Servicios con corte a 31 de Julio de 2015, presenta el siguiente comportamiento:

ANÁLISIS A LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES

EJECUCIÓN DE INGRESOS CON CORTE JULIO 31 DE 2015:

Concepto de Ingreso	Presupuesto Inicial	Presupuesto Final	Recaudos Julio 31/2015	%
CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO	\$267.338.748.735	\$292.882.321.303	\$131.171.126.227	45%
INGRESOS CORRIENTES	206.214.320.580	206.214.320.580	101.067.552.169	49%
Recursos Propios	20.142.489.622	20.142.489.622	16.150.788.559	80%
Derechos Académicos	11.019.157.122	11.019.157.122	9.474.825.206	86%
Venta de Servicios	9.123.332.500	9.123.332.500	6.675.963.353	73%
APORTES	184.594.683.354	184.594.683.354	84.548.601.261	46%
Aportes para Funcionamiento e Inversión	119.162.017.577	119.162.017.577	63.634.299.035	53%
Fondo Pensional	52.742.735.777	52.742.735.777	19.347.926.317	37%
Fondos Especiales	12.689.930.000	12.689.930.000	1.566.375.909	12%
Otros Ingresos Corrientes	1.477.147.604	1.477.147.604	368.162.349	25%
RECURSOS DE CAPITAL	61.124.428.155	86.668.000.723	30.103.574.059	35%
Cuentas por Cobrar	0	60.348.688.437	2.950.456.159	5%
IVA Vigencias Expiradas	376.915.163	376.915.163	690.911.325	183%
Rendimientos Financieros	398.824.555	398.824.555	539.149.567	135%
Recursos del Balance	0	25.543.572.568	25.543.572.568	100%

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera

Analizando el comportamiento de los ingresos generales en el periodo estudiado, enero – julio de 2015, presentan un nivel de ejecución del 45%, respecto a lo programado en la vigencia.

A su vez, los Recursos Propios presentan un Avance del 80%, los Aportes y Transferencias del 46% y los Recursos de Capital del 35%.

Detalle de Recaudo y Participación Ingresos Enero – Julio 2015

Detalle	Valor Recaudado	% Participación
Recursos Propios	16.150.788.559	12%
Recursos de la Nación	74.904.507.521	57%
Recursos Departamento	8.077.717.831	6%
Fondos Especiales	1.566.375.909	1%
Otros Ingresos Corrientes	368.162.348	1%
Recursos de Capital	30.103.574.059	23%
Total Recaudos	\$131.171.126.227	100%

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera

Los ingresos propios contribuyeron con la financiación de los gastos en un 12%.

Los recursos de la Nación representaron el mayor porcentaje de financiamiento de los gastos de la Universidad en un 57%. Por su parte, los recaudos por concepto de transferencias del Departamento del Atlántico aportaron un 6%, los Fondos Especiales y otros ingresos corrientes contribuyeron con 1% cada uno y los recursos de capital en un 23%.

Detalle de los Recaudos de Ingresos Propios

Concepto	Programado	Ejecutado	% de Ejecución
RECURSOS PROPIOS	20.142.489.622	16.150.788.559	80%
Derechos Académicos:	11.019.157.122	9.474.825.206	86%
Inscripciones	896.810.820	531.741.000	59%
Derechos de Matricula	6.098.611.144	8.415.233.896	138%
Complementarios	3.375.262.000	0	0%
Otros Derechos Académicos	648.473.158	527.850.310	81%
Venta de Servicios:	9.123.332.500	6.675.963.353	73%
Contratos y Convenios	1.090.194.000	870.519.335	80%
Extensión y Proyección Social	7.898.411.500	5.804.601.653	73%
Arrendamiento	134.727.000	842.365	1%

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera

Los recursos propios están representados por los Derechos Académicos (inscripciones, derechos de matrícula, derechos complementarios y otros derechos académicos) y por la Venta de Servicios (contratos y convenios, extensión y proyección social y arrendamientos). Comparando los recaudos obtenidos con lo programado del periodo enero – julio de 2015 se evidencia que los recursos propios presentan un porcentaje de ejecución del 80%.

Entre los ingresos en recursos propios se destacan los relacionados con derechos académicos como los derechos de matrícula con un porcentaje de avance del 138%, los recaudos por inscripciones con un porcentaje ejecutado del 59% y otros derechos académicos con un 81%.

Entre los recaudos por venta de servicios sobresalen los ingresos percibidos por extensión y proyección social con un porcentaje de avance del 73% y el percibido por contratos y convenios con un 80%.

Detalle de los Aportes y Transferencias

La Universidad recibió transferencias y aportes de la Nación y del Departamento del Atlántico, provenientes de los recursos de Ley 30, de la Estampilla Universidad Nacional, de la Estampilla Prociudadela, además de los recursos para el Fondo Pensional y de Fondos Especiales (COLCIENCIAS y Sistema General de Regalías del DNP).

Aportes y Transferencias	Programado	Ejecutado	% de Ejecución
Aportes para Funcionamiento e Inversión	184.594.683.354	84.548.601.261	46%
Nación:	119.162.017.577	63.634.299.035	53%
Nación artículo 36 Ley 30 de 1992	99.312.854.228	59.587.712.539	60%
Estampilla Universidad Nacional	1.123.505.598	242.961.926	22%
CREE	8.226.074.734	0	0%
Departamento:	9.128.698.964	3.803.624.570	42%
Artículo 36 Ley 30 de 1992	8.926.875.000	3.803.624.570	43%
Convenio Transferencia Estampilla	201.823.964	0	0%
Aportes para el Fondo Pensional	52.742.735.777	19.347.926.317	37%
Nación:	41.145.180.186	15.073.833.056	37%
Pasivo Actuarial Subcuenta 1	41.145.180.186	15.073.833.056	37%
Departamento:	9.321.229.391	4.274.093.261	46%
Pasivo Actuarial Subcuenta 1	6.313.281.616	2.630.534.005	42%
Estampilla Ciudadela Universitaria	3.007.947.775	1.643.559.256	55%
Fondos Especiales	12.689.930.000	1.566.375.909	12%
Colciencias	1.689.930.000	837.851.948	50%
Sistema General de Regalías	8.000.000.000	728.523.961	9%
Otros	3.000.000.000	0	0%

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera

El cuadro anterior nos muestra que los Aportes para Funcionamiento e Inversión se han ejecutado en un 46%, porcentaje un poco bajo teniendo en cuenta que lo ejecutado corresponde a siete meses por lo que debería estar ubicado en un 58%.

En análisis determina respecto a las Transferencias y Aportes a Julio de 2015, que la Nación ha cumplido con la transferencia del Art. 86, Ley 30/1992, mostrando un nivel de Avance del 60%, no ocurriendo así con el recaudo de la Estampilla Universidad Nacional cuya ejecución tan solo es del 22%. Por su parte el Departamento aportó en el periodo Enero – Julio de 2015 un 42% de lo programado durante el periodo.

En lo relacionado con los ingresos al Fondo Pensional, se muestra el poco avance de los recursos destinados a financiar las pensiones a cargo de la Universidad, ya que la Nación ha cumplido con tan solo el 37% de lo programado para la vigencia mientras que el Departamento ha transferido el 46%.

Respecto a los recursos provenientes del CREE y de los Convenio por Transferencia de Estampilla no se recaudó un solo peso en el periodo objeto de análisis, similar situación se presenta con los Fondos Especiales como el caso del Sistema General de Regalías el cual señala un avance de tan solo el 9% y otros con el 0%.

Detalle de los Recursos de Capital

Concepto de Ingreso	Programado	Ejecutado	% de Ejecución
RECURSOS DE CAPITAL	86.668.000.723	30.103.574.059	35%
Cuentas por Cobrar:	60.348.688.437	2.950.466.159	5%
- Gobierno Nacional	31.214.391	32.905.271	105%
- Acuerdo de Pago de la Gobernación	1.200.000.000	1.614.033.359	135%
- Otros	59.117.474.046	0	0%
IVA Vigencias Expiradas	376.915.163	690.911.325	183%
Rendimientos Financieros	398.824.555	539.149.567	135%
Recursos del Balance	25.543.572.568	25.543.572.568	100%
Otros	0	379.474.440	0%

Los recursos de Capital los conforman las Cuentas por Pagar, IVA de vigencias expiradas, Rendimientos Financieros, Recursos del Balance y Otros. Estos en total de una asignación de \$86.668.000.723, se han ejecutado \$30.103.574.059, valor que representa el 35% de lo programado para la vigencia.

A su vez las Cuentas por pagar las cuales se han ejecutado en tan solo un 5%, la conforman las provenientes del Gobierno Nacional, el Acuerdo de Pago de la Gobernación, y el rubro Otros el cual no se ejecutó un solo peso en el periodo analizado de los \$59.117.474.046 programado recaudar en la vigencia.

Este último rubro (Otros) clasificado en los Recursos de Capital y específicamente en Cuentas por Cobrar corresponde a una deuda que el Gobierno Nacional tiene con la Universidad por concepto de pago de pensiones y que venían siendo asumidas por la entidad, sin embargo, los recursos no han sido girados siendo esta la razón primordial para que los Recursos de Capital registren un porcentaje bajo de ejecución.

Otras rentas significativas en los Recursos de Capital corresponden a los Recursos del Balance que se han ejecutado la suma de \$25.543.572.568, cifra que representa el 100% de lo proyectado para la vigencia.

ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN DE GASTOS A JULIO 31 DE 2015:

Concepto del Gasto	Apropiación Definitiva	Compromisos Julio 31/2015	% de Ejecución	% del Total
Cuentas de Planeación y Presupuesto	\$292.882.321.303	138.724.310.178	47%	100%
Gastos de Funcionamientos	213.337.943.082	110.788.219.169	52%	80%
Servicios Personales	98.708.000.422	51.040.930.929	52%	37%
Docentes	67.137.964.605	32.004.556.545	48%	23%
No Docentes	31.570.035.817	19.036.374.384	60%	14%
Gastos Generales	30.187.676.168	17.194.112.675	57%	12%
Adquisición de Bienes y Servicios	29.095.377.200	17.148.993.831	59%	12%
Impuestos y Multas	1.092.298.968	45.118.844	4%	0%
Transferencias Corrientes	84.442.266.492	42.553.175.565	50%	31%
Transferencias Sector Público	416.600.000	302.927.944	73%	0%
Transferencias Previsión y Seguridad Social	59.925.489.484	33.330.686.662	56%	24%
Otras Transferencias Corrientes	24.100.177.008	8.919.560.959	37%	6%
INVERSIONES	59.925.292.608	10.789.869.577	18%	8%
SERVICIO DE LA DEUDA	6.846.874.646	6.833.914.657	100%	5%
RESERVAS PRESUPUESTALES Y CUENTAS POR PAGAR	12.772.210.967	10.312.306.775	81%	7%

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera

El presupuesto de gastos de la Universidad está constituido por gastos de funcionamiento, servicio a la deuda y gastos de inversión, también se incluyen las reservas presupuestales y cuentas por pagar de la vigencia anterior. Durante el periodo comprendido entre los meses Enero – Julio de la vigencia 2015 el 80% de los recursos ejecutados fueron direccionados a gastos de funcionamiento, el 8% a gastos de inversión, el 5% direccionado a servicio de la deuda, y el 7% para las reservas y cuentas por pagar.

Los gastos de funcionamiento presupuestados para el 2015 ascienden a \$213.337.943.082, de los cuales 46% se destinan a los servicios personales, el 40% a transferencias corrientes y 14% a gastos generales.

En la ejecución presupuestal de los Gastos de Funcionamiento se destaca que la ejecución en los servicios personales presenta un Avance del 52%, los Gastos Generales del 57% y las transferencias corrientes del 50%.

El detalle de los gastos de funcionamiento señala que los servicios personales que incluyen los servicios docentes y no docentes, los cuales se han ejecutado en un 48% y el 60%, respectivamente. A su vez los Gastos Generales representados en adquisición de bienes y servicios e impuestos y multas presentan un Avance de ejecución del 59% y el 4%, respectivamente.

Así mismo, las transferencias al sector público se han ejecutado en un 73%; las transferencias de previsión y seguridad social (mesadas pensionales, bonos pensionales y cuotas partes pensionales) registran un nivel de ejecución del 56%, seguidamente otras transferencias corrientes el 37%.

La inversión de la Universidad presenta un nivel de Avance de compromisos de tan solo el 18%.

Se observa el comportamiento de avance de los compromisos en el periodo analizado (enero – julio) por encima del 60% de la apropiación del rubro, lo cual es un poco alto si se tiene en cuenta que el periodo analizado corresponde a siete meses. Las cifras arrojadas en las ejecuciones presupuestales arroja compromisos totales por la suma de \$138.724.310.178 representando esta cifra el 47% del presupuesto total de la vigencia, sin embargo, algunos rubros se han ejecutado en más del 70% de la apropiación asignada en la vigencia, como los siguientes:

Concepto de Gasto	Apropiación Final Hasta Julio/2015	Compromisos Hasta Julio/2015	Porcentaje (%)
Servicios Personales	98.790.000.422	51.040.930.929	52%
Docentes	67.137.964.605	32.004.556.545	48%
No Docentes:	31.570.035.817	19.036.374.384	60%
De Planta	18.790.035.817	9.882.598.456	53%
Prestación de Servicios	12.780.000.000	9.153.775.928	72%
- Servicios Jurídicos	3.500.000.000	931.913.162	27%
- Servicios Técnicos, Profesionales y Auxiliares de Proyectos	9.100.000.000	8.203.495.761	90%
- Pares Evaluados	180.000.000	18.367.005	10%
Gastos Generales	30.187.676.168	17.194.112.675	57%
Adquisición de Bienes y Servicios	29.095.377.200	17.148.993.831	59%
Impuestos y Multas	1.092.298.968	45.118.884	4%

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera

En el cuadro anterior se observa que el rubro servicios técnicos y profesionales se encuentra desbordado en su ejecución hasta el mes de julio de 2015, toda vez que se ha ejecutado en un 90%, por lo que la entidad deberá ajustar en los meses subsiguientes los compromisos en este rubro en aras de no verse afectada al final de la vigencia con la escases de apropiación, lo que podría afectar las actividades normales de la institución educativa.

HALLAZGO No. 1

CONDICIÓN: En La ejecución Presupuestal de Gastos con corte Julio 30 de 2015 se observa que el rubro servicios técnicos y profesionales se encuentra ejecutado en un 90%, por lo que la entidad deberá ajustar en los meses subsiguientes los compromisos en este rubro en aras de no verse afectada al final de la vigencia con escases de apropiación.

CRITERIO: Estatuto Presupuestal de la Universidad del Atlántico, compilado en el Acuerdo No. 000013 de 1997, artículo 29.

CAUSA: Carencia de Procedimientos Administrativos que regulen la racionalidad de la ejecución de gastos.

EFECTO: Riesgo de haber escasez de apropiación en el rubro de servicios técnicos y profesionales lo cual afectaría las actividades normales de la institución educativa. **OBSERVACIÓN DE CARÁCTER ADMINISTRATIVO (A).**

COMPARATIVO ENTRE LOS RECAUDOS Y LOS COMPROMISOS CON CORTE JULIO DE 2015

El total de Recaudos hasta el mes de Julio de 2015 se ubica en la suma de \$131.171.126.227, mientras que los compromisos en el mismo periodo se ubican en la suma de \$138.724.310.178, por lo que la entidad a corte Julio de 2015 presenta un déficit de tesorería de \$7.553.183.951. La situación presentada es la siguiente:

Recaudos a Julio de 2015	\$131.171.126.227
(-) Compromisos a Julio de 2015	131.171.126.227
Déficit de Tesorería a Julio de 2015	\$7.553.183.951

PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS CUENTAS POR COBRAR A LA NACION POR MODIFICACIÓN AL CONVENIO DE CONCURRENCIA

En el presupuesto de Ingresos y Gastos de la Universidad del Atlántico se incluyen como Recursos de Capital unas Cuentas por Cobrar que la Nación adeuda a la institución educativa por concepto de la modificación del que fue objeto el convenio de Concurrencia firmado por la Nación, Ministerio de Hacienda, Departamento y la Universidad en el año 2003, como consecuencia del fallo del Tribunal Administrativo del Atlántico de fecha 5 de Octubre de 2012 quien confirmó la modificación de dicho convenio, por no haberse incluido en los cálculos

actuariales que sirvieron de base, la totalidad del Pasivo pensional que a 23 de Diciembre de 1993 se tenía.

En el fallo se estableció que el valor pensional a cargo de la Universidad del Atlántico antes de 1993 debe ser asumido por la Nación en una Concurrencia del 83.78 (anteriormente 75,6), el Departamento del Atlántico en una concurrencia del 12,906 (anteriormente 11,6) y la Universidad en un 3,306 (anteriormente 12,8), y no en los porcentajes establecidos en el Convenio de Concurrencia.

Hay que tener en cuenta que la Universidad asumió el pago de las mesadas pensionales no concurridos (pensiones extralegales) con los ingresos corrientes para funcionamiento de la Universidad, por lo que había poco margen de ingresos para ejecutar en funcionamiento y calidad.

Actualizado los correspondientes cálculos actuariales incluyendo el costo real del pasivo pensional de la totalidad de los pensionados, motivado por la acción popular, cada uno de los financiadores debería contribuir en los porcentajes arriba citados. Seguidamente una vez se determinó las diferencias entre el Convenio inicial y el actualizado ordenado por el Tribunal Administrativo, la Nación, Ministerio de Hacienda y Departamento del Atlántico adoptaron los mecanismos legales y presupuestales del caso, a fin de girar las sumas resultantes a la Universidad del Atlántico.

En Octubre de 2012, debido al fallo del Tribunal Administrativo del Atlántico, se firmó el segundo OTROSÍ (No. 2) al Convenio de Concurrencia y desde el 2012 se empiezan a liberar los recursos de la Universidad utilizados para pagar mesadas pensionales, es así como se recibieron recursos en los años 2013 y 2014 por valor de \$96.010.420.199, que representa el reconocimiento por valores dejados de pagar por el Ministerio y el Departamento desde el Convenio de Concurrencia del año 2003.

Para la vigencia 2015, se presupuestaron en el rubro de Recursos de Capital la suma de \$59.117.474.046, correspondiente al reconocimiento de 104 nuevas pensiones por parte del Ministerio de Hacienda, la cual hacen parte del segundo OTROSÍ, recursos estos que a la fecha no han sido girados por el Ministerio, lo que ha generado un desequilibrio en las finanzas de la entidad, toda vez que fueron presupuestados en los ingresos mas no han sido recaudados, sin embargo, los gastos con ellos financiados si han sido ejecutados, esta es la razón por la que el déficit de tesorería a la fecha asciende a la suma de \$7.553.183.951.

HALLAZGO No. 2

CONDICIÓN: En el 2015, se presupuestaron en el rubro de Recursos de Capital la suma de \$59.117.474.046, correspondiente al reconocimiento de nuevas pensiones por parte del Ministerio, recursos estos que a la fecha no han sido

girados, generando con ello un desequilibrio en las finanzas de la entidad, toda vez que los gastos con ellos financiados si han sido ejecutados.

CRITERIO: Estatuto Presupuestal de la Universidad del Atlántico, compilado en el Acuerdo No. 000013 de 1997, artículos 6, art 8 (numeral 1), art 9 (numeral 3), artículo 13 y artículo 18.

CAUSA: Programación y proyección del Presupuesto de Ingresos de recursos que simplemente son una expectativa del Ministerio de Hacienda ya que no son girados, en vez de proyectarse a la realidad de recaudo.

EFFECTO: Al programarse ingresos que no se van a recaudar, se presenta un desequilibrio ya que los compromisos superan los recaudos efectivos, generando un déficit de tesorería e incremento de las cuentas por pagar. **OBSERVACIÓN DE CARÁCTER ADMINISTRATIVO (A).**

2.2. CONTROL FINANCIERO

2.2.1 Estados Contables

BALANCE

UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO

ESTADO FINANCIEROS COMPARATIVOS I SEMESTRE 2015 Y I SEMESTRES 2014

	NOMBRE	SALDO FINAL JUNI 30-15	SALDO FINAL JUNI 30-14	VARIACION	%
1	ACTIVOS	186.402.552	241.266.721	(54.864.169)	-29%
2	PASIVOS	99.863.028	115.990.981	(16.127.953)	-16%
3	PATRIMONIO	96.209.329	58.817.511	37.391.818	39%
4	INGRESOS	85.100.286		85.100.286	100%
5	GASTOS	63.900.114	69.024.474	(5.124.360)	-8%

2.2.2 EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL JUNI 30-15	SALDO FINAL JUNI 30-14	VARIACION	%
1	ACTIVOS	186.402.552	241.266.721	(54.864.169)	-29%
1.1	EFFECTIVO		201.645	435.046	68%

		636.691			
1.1.05	CAJA	81.200	99.400	(18.200)	-22%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	555.491	102.245	453.246	82%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4.018.065	4.018.065	-	0%
1.2.01	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	15.999	15.999	-	0%
1.2.02.04	CARTERAS COLETIVAS	1.071	1.071	-	0%
1.2.07	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	4.000.995	4.000.995	-	0%
1.4	DEUDORES	83.654.583	142.276.649	(58.622.066)	-70%
1.4.07	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13.413.262	5.475.150	7.938.112	59%
1.4.07.01	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.395.686	2.209.825	185.861	8%
1.4.07.90	OTROS SERVICIOS	11.017.576	3.265.325	7.752.251	70%
1.4.13	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	9.814.815	83.386.851	(73.572.036)	-750%
1.4.20	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.365.440	1.896.559	468.881	20%
1.4.22	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1.595.634	3.230.686	(1.635.052)	-102%
1.4.24	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	47.568.060	39.709.964	7.858.096	17%
1.4.25	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	3.027.510	3.027.510	-	0%
1.4.70	OTROS DEUDORES	5.869.862	5.549.929	319.933	5%
1.5	INVENTARIOS	-	285.378	(285.378)	#iDIV/0!
1.5.18	MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-	251.963	(251.963)	#iDIV/0!
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	67.318.340	63.875.767	3.442.573	5%
1.6.05	TERRENOS	35.921.418	31.937.671	3.983.747	11%
1.6.20	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	-	89.419	(89.419)	#iDIV/0!
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	212.959	212.959	-	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	35.815.269	35.815.269	-	0%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	72.877	72.877	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.293.293	1.082.915	210.378	16%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3.518.009	2.969.584	548.425	16%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4.992.767	4.928.408	64.359	1%

1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.793.874	4.598.005	195.869	4%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	260.446	260.446	-	0%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	12.627	12.149	478	4%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(19.575.199)	(18.103.935)	(1.471.264)	8%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.155.937	1.155.937	-	0%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.155.937	1.155.937	-	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	29.618.936	29.453.280	165.656	1%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.756.404	1.642.103	114.301	7%
1.9.60	BIENES DE ARTE Y CULTURA	282.367	120.280	162.087	57%
1.9.70	INTANGIBLES	2.013.477	1.843.497	169.980	8%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	(1.132.318)	(851.606)	(280.712)	25%
1.9.99	VALORIZACIONES	26.699.006	26.699.006	-	0%

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO, 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 junio 30 de 2015, unos activos totales por valor de \$186.402.552; mientras que para el primer semestre de la vigencia 2014, los activos totales fueron por valor de \$241.266.721, presentando una disminución de \$(54.864.169) representando una disminución del 29%, con respecto al primer semestre del año anterior, y que se debe a las variaciones de algunas cuentas como es el rubro de Efectivo \$636.691 y Deudores \$83.654.583.

PASIVOS:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL JUNI 30-15	SALDO FINAL JUNI 30-14	VARIACION	%
2	PASIVOS	99.863.028	115.990.981	(16.127.953)	-16%
2.3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-	2.722.218	(2.722.218)	#¡DIV/0!
2.3.07	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	-	2.722.218	(2.722.218)	#¡DIV/0!
2.4	CUENTAS POR PAGAR	79.921.116	85.639.875	(5.718.759)	-7%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.149.003	3.142.961	6.042	0%
2.4.22	INTERESES POR PAGAR	-	-	-	#¡DIV/0!
2.4.25	ACREEDORES	52.164.403	59.006.342	(6.841.939)	-13%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	841.604	868.908	(27.304)	-3%

2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	86.202	63.098	23.104	27%
2.4.50	AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS	485.172	213.002	272.170	56%
2.4.53	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	12.271.099	11.421.931	849.168	7%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	10.920.410	10.920.410	-	0%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.223	3.223	-	0%
2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	14.133.544	22.383.588	(8.250.044)	-58%
2.5.05	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	11.553.415	16.455.643	(4.902.228)	-42%
2.5.10	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	2.580.129	5.927.945	(3.347.816)	-130%
2.7	PASIVOS ESTIMADOS	5.187.268	5.012.592	174.676	3%
2.7.15	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	5.187.268	5.012.592	174.676	3%
2.7.20	PROVISIÓN PARA PENSIONES	-	-	-	#¡DIV/0!
2.7.21	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	-	-	-	#¡DIV/0!
2.9	OTROS PASIVOS	621.100	167.514	453.586	73%
2.9.05	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	621.100	167.514	453.586	73%

El saldo del pasivo a 30 de junio de la vigencia 2015, arroja un saldo de \$45.955.671 y para la vigencia 2014 está por valor de \$99.863.028 presentando una disminución \$(16.127.953) con un porcentaje de disminución del 16% con respecto al primer semestre de la vigencia anterior.

PATRIMONIO:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL JUNI 30-15	SALDO FINAL JUNI 30-14	VARIACION	%
3	PATRIMONIO	96.209.329	58.817.511	37.391.818	39%
3.2	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	96.209.329	58.817.511	37.391.818	39%
3.2.08	CAPITAL FISCAL	(51.016.049)	(47.257.484)	(3.758.565)	7%
3.2.25	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	78.848.928	39.993.345	38.855.583	49%
3.2.30	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	-	-	#¡DIV/0!
3.2.35	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	42.752.824	42.745.324	7.500	0%
3.2.40	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	26.699.006	26.699.006	-	0%
3.2.70	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(739.363)	(3.026.663)	2.287.300	-309%

El patrimonio Institucional sufrió una variación de \$37.391.818 con una diferencia del periodo anterior, lo que genera un aumento en esta partida en un porcentaje del 39%, y que se debe principalmente al aumento del resultado del ejercicio.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA SOCIAL Y AMBIENTAL A 30 DE JUNIO DEL 2015

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL JUNI 30-15	SALDO FINAL JUNI 30-14	VARIACION	%
4	INGRESOS	85.100.286	164.572.456	(79.472.170)	-93%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	10.133.232	8.627.796	1.505.436	15%
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	9.763.080	8.627.796	1.135.284	12%
4.4	TRANSFERENCIAS	74.810.663	149.520.068	(74.709.405)	-100%

4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	74.810.663	149.520.068	(74.709.405)	-100%
4.8	OTROS INGRESOS	156.391	6.424.592	(6.268.201)	-4008%
4.8.05	FINANCIEROS	490.460	269.221	221.239	45%
4.8.08	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	-	4.694.484	(4.694.484)	#¡DIV/0!
4.8.10	EXTRAORDINARIOS	383.941	1.460.887	(1.076.946)	-280%
4.8.15	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	(718.010)	-	(718.010)	100%

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, Comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada.

Ingresos Operacionales:

Para la vigencia fiscal 2015, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental de la UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO, presentó el siguiente comportamiento:

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO, durante el primer semestre de la vigencia 2015, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica en la, se observó un saldo de \$85.100.286 mientras para el primer semestre de la vigencia 2014 se presentó un saldo de \$164.572.456, registrando una disminución en un 93%, con relación al año anterior.

Gastos Operacionales:

5	GASTOS	63.900.114	69.024.474	(5.124.360)	-8%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN	49.855.133	45.586.217	4.268.916	9%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	7.560.536	6.644.169	916.367	12%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	29.520.685	28.686.119	834.566	3%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.598.223	1.268.109	330.114	21%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	165.161	151.070	14.091	9%
5.1.11	GENERALES	10.738.706	8.488.522	2.250.184	21%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	271.822	348.228	(76.406)	-28%
5.3	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	4.066	-	4.066	100%
5.3.45	AMORTIZACIÓN DE			4.066	100%

	INTANGIBLES	4.066	-		
5.8	OTROS GASTOS	14.040.915	23.438.257	(9.397.342)	-67%
5.8.01	INTERESES	4.801	105.219	(100.418)	-2092%
5.8.02	COMISIONES	178.665	399.556	(220.891)	-124%
5.8.05	FINANCIEROS	-	77.808	(77.808)	#¡DIV/0!
5.8.08	OTROS GASTOS ORDINARIOS	-	18.923	(18.923)	#¡DIV/0!
5.8.10	EXTRAORDINARIOS	2.376.085	14.113.191	(11.737.106)	-494%
5.8.15	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	11.481.364	8.723.560	2.757.804	24%

Gastos Operacionales:

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre la UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO, para el primer semestre de la vigencia fiscal 2015 se observó un saldo de \$ 63.900.114, mientras que para el primer semestre de la vigencia 2014I, se observó un saldo de \$69.024.474, obteniendo una diferencia de \$ (5.124.360) representando un -8% de disminución con relación al primer semestre de la vigencia anterior.

OBSERVACIONES GENERALES A LAS CUENTAS DE BALANCE Y DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD.

EFFECTIVO: El Saldo de la cuenta a Junio 30 de 2015 es de \$81.200

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL JUNI 30-15	SALDO FINAL JUNI 30-14	VARIACION	%
1.1.05	CAJA	81.200	99.400	(18.200)	-22%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	555.491	102.245	453.246	82%

Bancos: El Saldo de la cuenta a Junio 30 de 2015 es de \$555.491.

Se suministró información de las cuentas bancarias que maneja la entidad y que fueron constatadas según libro de bancos, así mismo la muestra seleccionada de las cuentas bancarias presentaron las conciliaciones correspondientes.

El saldo del efectivo se presenta como razonable excepto por partidas conciliatorias que vienen arrastrando de vigencias anteriores ya que están siendo objeto de depuración.

DEUDORES: El Saldo a Junio 30 del 2015 es de \$83.654.583, comprende ingresos como prestaciones de servicio, transferencias por cobrar entre otras partidas.

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL JUNI 30-15	SALDO FINAL JUNI 30-14	VARIACION	%
1.4	DEUDORES	83.654.583	142.276.649	(58.622.066)	-70%
1.4.07	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13.413.262	5.475.150	7.938.112	59%
1.4.13	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	9.814.815	83.386.851	(73.572.036)	-750%
1.4.20	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.365.440	1.896.559	468.881	20%
1.4.22	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1.595.634	3.230.686	(1.635.052)	-102%
1.4.24	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	47.568.060	39.709.964	7.858.096	17%
1.4.25	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	3.027.510	3.027.510	-	0%
1.4.70	OTROS DEUDORES	5.869.862	5.549.929	319.933	5%

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Saldo a junio 30 del 2015 \$67.318.340

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL JUNI 30-15	SALDO FINAL JUNI 30-14	VARIACION	%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	67.318.340	63.875.767	3.442.573	5%
1.6.05	TERRENOS	35.921.418	31.937.671	3.983.747	11%
1.6.20	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	-	89.419	(89.419)	#¡DIV/0!
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	212.959	212.959	-	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	35.815.269	35.815.269	-	0%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	72.877	72.877	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.293.293	1.082.915	210.378	16%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3.518.009	2.969.584	548.425	16%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4.992.767	4.928.408	64.359	1%

1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.793.874	4.598.005	195.869	4%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	260.446	260.446	-	0%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	12.627	12.149	478	4%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(19.575.199)	(18.103.935)	(1.471.264)	8%

La cuenta PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, que corresponde a bienes tangibles adquiridos, construidos, que se encuentran en tránsito, en construcción, en mantenimiento, en montaje y, que se utilizan para atender necesidades sociales mediante la producción de bienes, la prestación de servicios, para la utilización en la administración, usufructo del ente público, y por lo tanto, no están destinados para la venta de desarrollo de las actividades, siempre que su vida útil probable, en condiciones normales, exceda de un año.

Deben reconocerse por su costo histórico y actualizarse mediante la comparación del valor en libros con el costo de reposición o el valor de realización. Los costos de endeudamiento asociados a la adquisición de un activo que aún no se encuentre en condiciones de utilización, se reconocen como un mayor valor del mismo.

Para el caso de esta entidad todavía no se han actualizado los inventarios de propiedad planta y equipo, de bienes muebles e inmuebles, no se tiene la certeza y los soportes que acrediten la veracidad del saldo de los estados financieros para este componente.

Se pudo determinar que a 30 de junio de 2015, los inventarios de activos fijos de la Universidad del Atlántico, que data de vigencias anteriores el cual no ha sido actualizado que no acredita la veracidad del saldo, los valores fueron conciliados con los registros contables con diferencias significativas, pero no se observa un método que deprecie los bienes de manera individualizada en concordancia con lo que establece la doctrina contable pública, indicando su valor depreciado activo por activo.

HALLAZGO No. 3

CONDICIÓN: La entidad no muestra razonabilidad en los activos Fijos ya que al momento de la visita estos no se encuentran valorizados y su depreciación la realizan de manera global, lo que genera incertidumbre en la razonabilidad y en el saldo que registra la cuenta de Propiedad Planta y Equipo.

CRITERIO: No se aplica la Resolución 119 del 2006, Resolución 354, 355 y 356 del 2007, 358 del 2008. Violación a la Ley 87 de 1993.

CAUSA: Negligencia de la entidad en actualizar su información

EFFECTO: Estados Financieros deficientes, que no reflejan la verdadera situación financiera de la entidad, **HALLAZGO ADMINISTRATIVO (A).**

PASIVOS

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL JUNI 30-15	SALDO FINAL JUNI 30-14	VARIACION	%
2	PASIVOS	99.863.028	115.990.981	(16.127.953)	-16%
2.3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-	2.722.218	(2.722.218)	#¡DIV/0!
2.3.07	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	-	2.722.218	(2.722.218)	#¡DIV/0!
2.4	CUENTAS POR PAGAR	79.921.116	85.639.875	(5.718.759)	-7%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.149.003	3.142.961	6.042	0%
2.4.22	INTERESES POR PAGAR	-	-	-	#¡DIV/0!
2.4.25	ACREEDORES	52.164.403	59.006.342	(6.841.939)	-13%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	841.604	868.908	(27.304)	-3%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	86.202	63.098	23.104	27%
2.4.50	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	485.172	213.002	272.170	56%
2.4.53	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	12.271.099	11.421.931	849.168	7%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	10.920.410	10.920.410	-	0%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.223	3.223	-	0%
2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	14.133.544	22.383.588	(8.250.044)	-58%
2.5.05	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	11.553.415	16.455.643	(4.902.228)	-42%
2.5.10	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	2.580.129	5.927.945	(3.347.816)	-130%
2.7	PASIVOS ESTIMADOS	5.187.268	5.012.592	174.676	3%
2.7.15	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	5.187.268	5.012.592	174.676	3%
2.7.20	PROVISIÓN PARA PENSIONES	-	-	-	#¡DIV/0!
2.7.21	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	-	-	-	#¡DIV/0!
2.9	OTROS PASIVOS	621.100	167.514	453.586	73%
2.9.05	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	621.100	167.514	453.586	73%

La entidad presenta una relación de las cuentas por pagar a Junio 30 de 2015 por un valor de \$99.863.028, se presenta una incertidumbre por las cuentas por pagar ya que la universidad en el momento de la visita no tiene una relación actualizada de ellas, de igual manera se pudo evidenciar que no hacen una reclasificación de los pasivos corriente, con los pasivos no corrientes.

HALLAZGO No. 4

CONDICIÓN: Las Cuentas por Pagar de la vigencia auditada no se evidencia que fueron constituidas mediante Resolución alguna o documento idóneo que lo respalde, e igualmente existen cuentas presuntamente prescritas de cobrabilidad incierta.

CRITERIO: No se ajusta a lo que establece la doctrina contable pública Resolución 354, 355 y 356 del 2007, y 357 del 2008, el Instructivo 020 de Diciembre del 2012, artículo 7 del decreto 4836 de 2011. Ley 819 artículo 12.

CAUSA: Negligencia de la administración para generar información contable confiable.

EFFECTO: Inconsistencia en la información financiera y contable. **OBSERVACIÓN DE CARÁCTER ADMINISTRATIVO (A).**

3. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

PERIODO ENERO – JULIO DE 2015

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	4	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	\$
• Obra Pública	-----	\$
• Prestación de Servicios	-----	-----
• Suministros	-----	-----
• Consultoría y Otros	-----	-----
• Gestión Ambiental	-----	-----
• Estados Financieros	-----	-----
TOTALES (1, 2, 3, y 4)	4	\$0

