

 Contraloría General del Departamento Norte de Santander	MACROPROCESO MISIONAL	MPM-01-02-6	
	PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO	FECHA 05/09/13	VERSIÓN 3
	SUBPROCESO: REVISIÓN CUENTA ANUALIZADA	Página 1 de 19	

INFORME FINAL CUENTA ANUAL

San José de Cúcuta, 15 de Agosto de 2014

Doctor:
HECTOR MIGUEL PARRA LÓPEZ
 Rector
 Universidad Francisco de Paula Santander
 Avenida Gran Colombia No. 12E-96 Barrio Colsag
 E. S. D.

UNIVERSIDAD FRANCISCO
 DE PAULA SANTANDER

Nombre: UCAD

Fecha: 21 de Agosto de 2014

Para: 17/11/14

De: MATTE ALEJANDRA PINO GUZMAN

Indicador: 4113 ← R

Cordial Saludo:

Atentamente, nos permitimos enviar el informe del análisis correspondiente a la cuenta de la vigencia 2013 para que en un término de cinco (10) días hábiles al recibo del mismo, ejerzan el derecho a la defensa, a través del informe de descargos debidamente soportado el cual se debe allegar a ésta departamental en medio físico y a la cuenta de correo electrónico jarenas@contraloriands.gov.co.

INFORME DEL ANALISIS DE LA CUENTA VIGENCIA 2013 DE LA UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

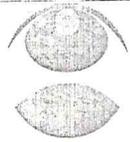
Conforme a la información rendida por el referente a la cuenta anualizada de la vigencia fiscal 2013 y siguiendo las directrices establecidas en el manual de procedimientos de esta departamental el cual se utiliza como guía para la revisión y de acuerdo a la normatividad vigente, se procedió al análisis, de lo cual se observó lo siguiente:

- El Instituto de Deportes de Norte de Santander allegó la información cumpliendo con los plazos establecidos según lo normado en la Resolución 0705 de 30 de noviembre de 2011 y demás resoluciones que modifiquen o adicionen de esta departamental.

1. ANÁLISIS CONTABLE

He examinado el Balance General, el Estado de Actividad Económica y Social, los informes sobre Saldos de Operaciones Recíprocas y la Notas a los Estados Contables con corte a 31 de Diciembre de 2013, allegados por la Universidad Francisco de Paula Santander. Examen practicado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Se conceptúa que dichos estados financieros y sus correspondientes notas fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración, cuyas cuentas fueron tomadas de los Libros de Contabilidad de la entidad y las cifras registradas en ellos presentan en forma aceptable la realidad financiera. Mi responsabilidad consiste en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

De conformidad con las Normas de Auditoría de Aceptación General en Colombia, es necesario planificar y aplicar determinadas técnicas y procedimientos, para obtener una seguridad sobre si los estados financieros son razonables. Una auditoría además incluye el examen, con base en pruebas selectivas, de la

 Contraloría General del Departamento Norte de Santander	MACROPROCESO MISIONAL		MPM-01-02-6	
	PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO		FECHA 05/09/13	VERSIÓN 3
	SUBPROCESO: REVISIÓN CUENTA ANUALIZADA		Página 2 de 19	

INFORME FINAL CUENTA ANUAL

evidencia que respaldan las cifras, las revelaciones y las notas informativas de los estados financieros.

También incluye la evaluación de las Normas y Principios de Contabilidad utilizadas y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que son una base razonable para fundamentar este dictamen de la siguiente manera:

Los estados financieros presentados a 31 de diciembre de 2013, de acuerdo con los procedimientos técnicos establecidos en el plan general de contabilidad pública se observa:

Los Activos a 31 de diciembre de 2013 registran un saldo de \$147.936.191, dentro de las cuentas que conforman esta cifra, se aprecia: Efectivo refleja un saldo de \$15.139.321, Inversiones \$2.786.963, deudores \$30.909.529, inventarios \$39.865, propiedad planta y equipo \$75.046.323, Otros activos \$24.014.190, Dentro de este grupo la cuenta más representativa es Propiedad Planta y equipo en un 50.72%.

En las cuentas corrientes y de ahorros se observan que algunas de ellas presentan los mismos saldos de vigencias anteriores.

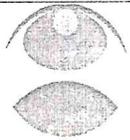
Respecto a la cuenta 1420 – avances y anticipos entregados se observa un aumento; aunque en las notas explican que están respaldados con pólizas de cumplimiento, se evidencia que las notas contables no mencionan nada respecto a su legalización, sobre todo en los anticipos más antiguos.

De igual manera se observa en la cuenta 1475 – Deudas de Difícil cobro que presenta el mismo saldo de la vigencia anterior, no se refleja en las notas contables la gestión realizada por la administración.

Los pasivos a 31 de diciembre de 2013 registran un saldo de \$42.920.354, dentro de las cuentas que conforman esta cifra, se aprecia: Cuentas por pagar \$7.102.552, obligaciones laborales \$2.289.051, obligaciones financieras \$15.999.999, pasivos estimados \$17.528.752. Existe diferencia entre el balance general que reporta en cuentas por pagar \$7.102.552 y al confrontar con la ejecución de gastos me reporta un valor de \$713.136.164, valor que coincide con el acto administrativo de cuentas por pagar. Se observa que la entidad no está realizando la respectiva causación de cuentas por pagar.

Según la información por el SIA en la ejecución activa se recaudó durante la vigencia 2013 la suma de \$83.067.647.834, Al confrontarlos con los ingresos del estado de actividad económica y social de 2013 por valor de \$65.977.298.931.13, existiendo una diferencia de \$17.090.348.902.87 por lo anterior la entidad debe dar las explicaciones.

De igual manera en la información de la ejecución pasiva presentada mediante la plataforma SIA, se obtuvo la siguiente información: En la ejecución pasiva se tiene un presupuesto final de \$96.720.375.296 menos los compromisos \$70.015.131.836 para un saldo de presupuesto de \$26.705.243.460, y cuentas por

 Contraloría General del Departamento Norte de Santander	MACROPROCESO MISIONAL		MPM-01-02-6	
	PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO		FECHA 05/09/13	VERSIÓN 3
	SUBPROCESO: REVISIÓN CUENTA ANUALIZADA		Página 19 de 19	

INFORME FINAL CUENTA ANUAL

• Suministros		
• Consultoría y Otros		
• Gestión Ambiental		
• Estados Financieros		
Total Fiscales		
Nº TOTAL DE HALLAZGOS (1+2+3+Total fiscales)	10	

4. PRONUNCIAMIENTO

La oficina de Control Fiscal Micro de la Contraloría General del Departamento Norte de Santander, profiere el presente pronunciamiento sobre la CUENTA ANUAL CONSOLIDADA DE LA UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones:

Que, mediante Resolución Interna 0705 del 30 de noviembre de 2011, "Se reglamenta la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, que se presentan a la Contraloría General del Departamento de Norte de Santander",

Que, la Oficina de Control Fiscal Micro a través del funcionario comisionado, realizó el análisis de la información enviada por la UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER, correspondiente a la vigencia 2013.

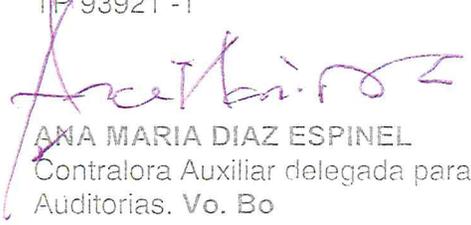
Que, de acuerdo al Art. 14 de la Resolución Interna 0705 del 30 de noviembre de 2011, refiere la "Revisión y Pronunciamiento de la Cuenta".

Que, se hace necesario efectuar un pronunciamiento sobre la Revisión de la Cuenta. Por lo anteriormente expuesto, la Contraloría General del Departamento Norte de Santander a través de la Oficina de Control Fiscal Micro FENECE la Cuenta Anual Consolidada presentada por la UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER correspondiente a la vigencia 2013, sin perjuicio de que en un proceso posterior de auditoría y/o ante hechos evidentes e irregulares se pueda levantar dicho no fenecimiento conforme a lo establecido en el artículo 17 de la ley 42 de 1993.

Atentamente,


JUAN CARLOS ARENAS LIZARAZO
 Profesional Universitario


GLORIA STELLA ACEVEDO SALCEDO
 Profesional Universitario
 TP 93921 -T


ANA MARIA DIAZ ESPINEL
 Contralora Auxiliar delegada para
 Auditorias. Vo. Bo