


| | | |
|--|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-91-01 Fecha: 2021-06-28 |
| | COMUNICACIÓN INFORME FINAL Subcontraloría delegada para Control Fiscal | Página 1 de 1 |

Bucaramanga, abril 28 de 2023

Doctor:
HERNAN PORRAS DIAZ
 Representante Legal
 Universidad Industrial De Santander
 Dirección
 Ciudad

Asunto: **Comunicación Informe Final Auditoría Financiera y de Gestión, No 0010 de abril 28 del 2022, Vigencia 2022.**

Sujeto de control: **Universidad Industrial De Santander**

Cordial saludo,

En cumplimiento de lo establecido por los artículos 20 y 22 de la Resolución 375 del 01 de junio de 2021, nos permitimos comunicar por medio electrónico el **Informe Final Auditoría Financiera y de Gestión, No 0010 de abril 28 del 2022**, resultante del proceso auditor adelantado a la entidad por usted representada. La confirmación del recibo de dicho documento deberá ser remitida a los correos adelante señalados.

Ante los hallazgos de tipo administrativo la Entidad deberá diseñar y presentar a la Contraloría General de Santander dentro de los **Cinco (5)** días hábiles siguientes al recibo del informe definitivo, un plan de mejoramiento, en las condiciones establecidas en la Resolución No. 000232 de 18 de marzo de 2021, el cual deberá ser remitido al correo electrónico del coordinador de la auditoría en formato Word o Excel y en PDF, debidamente suscrito por el representante legal, para la revisión y aprobación por parte de este Ente de control. Una vez aprobado, el sujeto de control es responsable del cumplimiento y efectividad de cada acción de mejora.

Las comunicaciones relacionadas con este tema deberán ser remitidas a:

Líder de la auditoría:
 Correo institucional:
 Copia:


ELIANA BRIGGITHE BARRERA PINO
ebarrera@contraloriasantander.gov.co
controlfiscalcgs@contraloriasantander.gov.co

Cordialmente,

ORIGINAL FIRMADO POR:

DEKER JOHAN PLATA RINCON
 Subcontralor delegado para Control Fiscal (E)

Proyectó: Elvira Mantilla.

| | | |
|--|---|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-90-01 Fecha: 2021-06-28 |
| | FENECIMIENTO AFG Subcontraloría Delegada para el Control Fiscal | Página 1 de 1 |

FENECIMIENTO **N°0006**

CIUDAD Y FECHA: Bucaramanga, abril 28 de 2023
NODO: CENTRAL
ENTIDAD: UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER
REPRESENTANTE LEGAL: HERNAN PORRAS ACEVEDO
VIGENCIA AUDITADA: 2022

LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, y las establecidas en la Ley 42 del 26 de enero de 1993, modificada por el Decreto Ley 403 de 2020, y en la Resolución 375 del 01 de junio de 2021.

CONSIDERANDO

Que producto del ejercicio de la Auditoría Financiera y de Gestión a **UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER**, se determinaron las siguientes opiniones y conceptos:

Opinión **CON SALVEDADES** sobre los estados financieros para la vigencia 2022,

Opinión **LIMPIA** sobre la gestión presupuestal para la vigencia 2022.

Concepto **FAVORABLE** sobre gestión de la inversión y el gasto para la vigencia 2022.

Por tanto,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: FENER la cuenta rendida por **HERNAN PORRAS ACEVEDO** representante legal de la entidad **UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER** de la vigencia fiscal **2022**.

ARTÍCULO SEGUNDO: Envíese copia del presente acto administrativo a la entidad auditada.

POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER,


ORIGINAL FIRMADO POR:

BLANCA LUZ CALVIJO DIAZ
Contralor General de Santander

Proyectó: Eliana Briggithe Barrera Pino Líder de Auditoría
 Revisó: Deker Johan Plata Rincón, Sub-Contralor Delgado para el Control Fiscal

Escuchamos - Observamos - Controlamos.

Gobernación de Santander - Calle 37 No. 10-30 Tel. 6306420 Fax (7) 6306416 Bucaramanga Colombia
www.contraloriasantander.gov.co

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 – 01 - 2023 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 1 de 92 |

NODO CENTRAL

SUBCONTRALORÍA DELEGADA PARA CONTROL FISCAL

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN.

INFORME FINAL N°0010 abril 28 de 2023


UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER

HERNAN PORRAS DIAZ

RECTOR Y REPRESENTANTE LEGAL

VIGENCIA AUDITADA 2022

Bucaramanga, Abril de 2023

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 2 de 92 |

EQUIPO DIRECTIVO

BLANCA LUZ CLAVIJO DIAZ
Contralora General de Santander (e)

YENNY KATERIN RUBIO ORTEGA
Contralora Auxiliar de Santander (e)

DEKER JOHAN RINCON PLATA
Sub-Contralor delegado para el Control Fiscal (e)

FAVIO EMERSON GARCIA PATIÑO
Auditor Fiscal – (Supervisor)

EQUIPO AUDITOR

ANA BEATRIZ ORTEGA LAMUS
Profesional Especializado

JUAN GUILLERMO SIERRA DIAZ
Auditor Fiscal Nodo

ELIANA BRIGGITHE BARRERA PINO
Profesional Universitario
Coordinador Auditoría



| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 3 de 92 |

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|-----------|
| 1. Opinión con SALVEDADES sobre estados financieros | 4 |
| 1.1. Fundamento de la opinión..... | 5 |
| 2. Opinión LIMPIA sobre el Presupuesto. | 6 |
| 2.1. Fundamento de la opinión..... | 6 |
| 3. Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto FAVORABLE | 9 |
| 3.1. Fundamento del concepto..... | 9 |
| 3.1.1. Fundamento del concepto Contratación | 9 |
| 3.1.2. Fundamento del concepto Planes programas y proyectos | 11 |
| 4. Cuestiones clave de la auditoría | 13 |
| 5. Responsabilidades del Sujeto de Control en relación con los estados financieros y el presupuesto. | 30 |
| 6. Responsabilidad de la Contraloría General de Santander. | 31 |
| 7. Otros requerimientos legales | 32 |
| 7.1. Concepto sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal | 32 |
| 7.2. Efectividad del plan de mejoramiento | 32 |
| 7.3. Resultado de revisión de cuenta rendida. | 33 |
| 8. Fenecimiento de la cuenta fiscal | 34 |
| ANEXO 1 RELACIÓN DE HALLAZGOS..... | 36 |
| HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No.01: | 36 |
| HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No.02. | 39 |
| HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No.03: | 41 |
| HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No.04: | 43 |
| HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No.05: | 49 |
| HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA N° 06:..... | 69 |
| HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA N° 07:..... | 72 |
| HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA N°08:..... | 76 |
| HALLAZGO ADMINISTRATIVA DE AUDITORIA N°09: | 78 |
| HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No.10: | 80 |
| CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS..... | 83 |
| ANEXO 2 | 83 |
| FORMA DE PRESENTACION PLAN DE MEJORAMIENTO..... | 83 |
| ANEXO 3 | 84 |
| ESTADOS FINANCIEROS | 84 |
| PRESUPUESTO..... | 87 |
| ANEXO 4. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL..... | 89 |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 4 de 92 |

Bucaramanga, 28 de abril de 2023

Doctor:

HERNAN PORRAS DIAZ

Representante Legal

UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER

Dirección

Ciudad

Asunto: Informe Final de Auditoria Financiera y de Gestión de 2023, Vigencia 2022.

Respetado doctor:

La Contraloría General de Santander, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros de la UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER, por la vigencia 2022, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas. Así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, realizó auditoria al presupuesto de la misma vigencia.


Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT reglamentada por la Contraloría General de Santander mediante la **Resolución 000375 de junio 1 del 2021**, modificada por la Resolución 00170 de marzo 2 de 2022 y por la Resolución 00956 del 27 de diciembre de 2022, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER, dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.

1. Opinión con SALVEDADES sobre estados financieros

La Universidad Industrial de Santander, es un ente universitario Autónomo, de servicio público cultural, con régimen especial, vinculado al Ministerio de Educación Nacional y organizado como establecimiento público del orden departamental, con autonomía académica, administrativa y financiera, con patrimonio independiente.

La Contraloría General de Santander ha auditado los estados financieros de la UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER UIS, que comprenden Balance general, Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujos de efectivo estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 5 de 92 |

Información que permite emitir una **Opinión Con Salvedad para los estados financieros terminados a diciembre 31 de 2022.**

| | | | | | | | |
|---------------------------------------|------|-------|--|--|-------|-------|-----------------------------|
| ESTADOS FINANCIEROS | 100% | | | | 75,0% | 30,0% | OPINION ESTADOS FINANCIEROS |
| | | 75,0% | | | | | Con salvedades |
| TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA | 200% | 75,0% | | | 75,0% | | 30,0% |

La Contraloría General de Santander expresa una opinión Con Salvedades, una vez auditado los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado a diciembre 31 de 2022, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, así mismo los estados financieros de la entidad presentan razonablemente la situación financiera, salvo determinadas excepciones y evidencia suficiente de que existen incorrecciones materiales, pero no generalizadas, y que no afectan de manera importante o significativa a la situación financiera y los resultados de las actividades económicas de la entidad durante la vigencia.

Excepciones que están contempladas en el cuerpo del presente informe.


1.1. Fundamento de la opinión

Se fundamenta la opinión con base en el resultado de la matriz de gestión fiscal formato RECF-45A-02 Papel de Trabajo-Evaluación fiscal territorial Auditoría Financiera y de Gestión, soporte del proceso auditor.

Para la vigencia 2022

- Las imposibilidades del Activo que ascendieron a la suma de \$3.395.738.240 alcanzando un porcentaje del 0.19% del total del activo; representado en los valores; por cuentas por cobrar aún pendientes por prestación de servicios, por reintegros de nómina \$55.350.828 y por avances y anticipos \$3.021.635.728; también incluye los valores pendientes de conciliar con otras áreas del proceso financiero \$177.117.228; y la actualización y ajuste de registros en las cuentas embargadas \$141.634.456.
- Las incorrecciones del activo ascendieron a la suma de \$140.953.903.409 alcanzando un porcentaje del 7.99% del total del activo; representado en las cuentas por cobrar no corrientes las cuales no pudieron ser identificadas dentro del estado financiero, ni en las notas a los estados financieros.
- Las incorrecciones del pasivo ascendieron a la suma de \$3.299.178.716 alcanzando un porcentaje del 0.19% del total del pasivo, representado en las diferencias que se evidenciaron al comparar los datos reportados por la UIS y los valores reportados por otras entidades públicas con las cuales se tuvo relación económica y que se plasmaron en las Operaciones Recíprocas

De igual manera se hizo revisión de la evaluación efectuada al control interno contable y la efectividad de la implementación conforme el nuevo marco normativo.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 6 de 92 |

Fueron establecidos las observaciones por el equipo auditor con la información reportada bajo la responsabilidad del sujeto de control en la rendición de la cuenta y en la respuesta al requerimiento.

2. Opinión LIMPIA sobre el Presupuesto.

Con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Santander mediante Auditoría Financiera y de Gestión, ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2022, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal
- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos;
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante
- Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

La contraloría General de Santander expresa una opinión LIMPIA y Sin salvedades, dado que el presupuesto adjunto presenta fielmente la realidad, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información presupuestal aplicable.

A continuación, se ve fundamenta la opinión en el papel de trabajo RECF-45 y allí se ve reflejado en el cuadro el resultado.

| | | | | | |
|-------------------------|--------------------------|-----|--------|-------|--------------|
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | EJECUCIÓN DE INGRESOS | 15% | 100.0% | 15.0% | 17.1% |
| | EJECUCIÓN DE GASTOS | 15% | 100.0% | 15.0% | |

2.1. Fundamento de la opinión

El grupo auditor, pudo constatar que la entidad en la vigencia 2022, después de un exhaustivo ejercicio de la mejora continua elevó su compromiso con la programación y ejecución presupuestal.

| | | |
|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 7 de 92 |

Según Acuerdo 058 del día 13 de diciembre de 2021, fue aprobado un presupuesto para la vigencia 2022 por valor de \$409.662.183.920=

PRESUPUESTO DE INGRESOS

UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER
PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS CONSOLIDADO 2022
(Miles de Pesos)

| CONCEPTO | TOTAL CONSOLIDADO | |
|--|--------------------|----------------|
| APORTES OFICIALES | 226.103.673 | 55,19% |
| APORTES NACIÓN | 206.971.347 | 50,52% |
| FUNCIONAMIENTO | 175.767.189 | |
| CESU (Art. 87 Ley 30 de 1992) | 1.000.000 | |
| DESCUENTO POR VOTACIONES LEY 403 DE 1997 | 1.200.000 | |
| OTROS APORTES | 9.303.178 | |
| CESANTIAS | 2.700.980 | |
| INVERSIÓN (1) | 17.000.000 | |
| APORTES DEPARTAMENTO | 19.132.326 | 4,67% |
| INVERSIÓN | 9.400.000 | |
| REGIONALIZACIÓN - INVERSIÓN | 4.700.000 | |
| REGIONALIZACIÓN - FUNCIONAMIENTO | 4.700.000 | |
| CESANTIAS | 332.326 | |
| RENTAS PROPIAS | 183.558.511 | 44,81% |
| INGRESOS CORRIENTES | 63.120.196 | |
| RECURSOS DE CAPITAL (2) | 43.331.181 | |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 20.910.059 | |
| OTRAS RENTAS PROPIAS | 43.789.199 | |
| RECURSOS ADMINISTRADOS | 12.407.877 | |
| TOTAL INGRESOS | 409.662.184 | 100,00% |


(1) Aportes DNP Pactos Territoriales con destino al proyecto Mejoramiento de la infraestructura física de la Facultad de Salud de la UIS

(2) Incluye \$9.041.371, correspondiente al aporte de la ordenanza departamental 016 de 2008 del año 2021 con destino al proyecto Mejoramiento de la infraestructura física de la Facultad de Salud de la UIS.

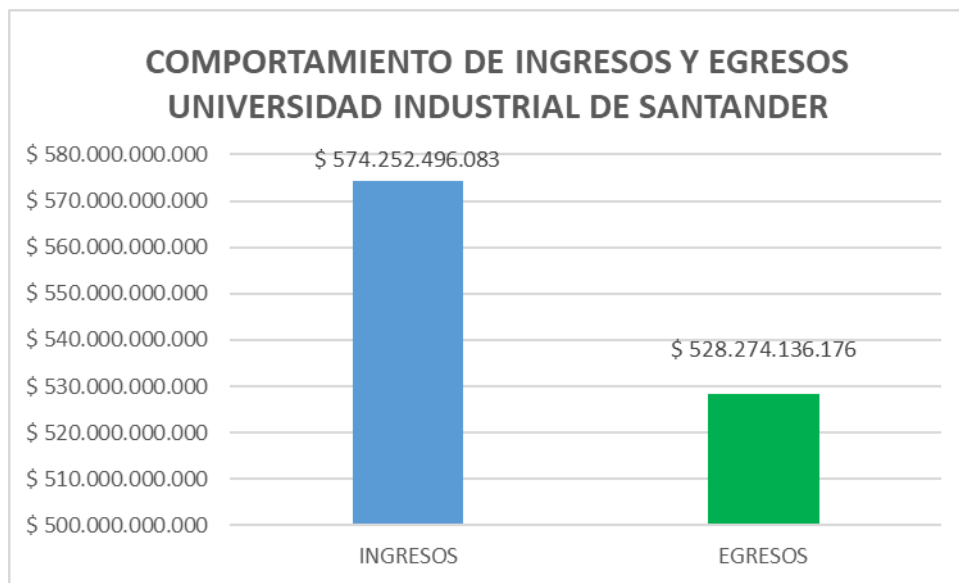
PRESUPUESTO DE EGRESOS

UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER
PRESUPUESTO GENERAL DE EGRESOS CONSOLIDADO 2022
(Miles de Pesos)

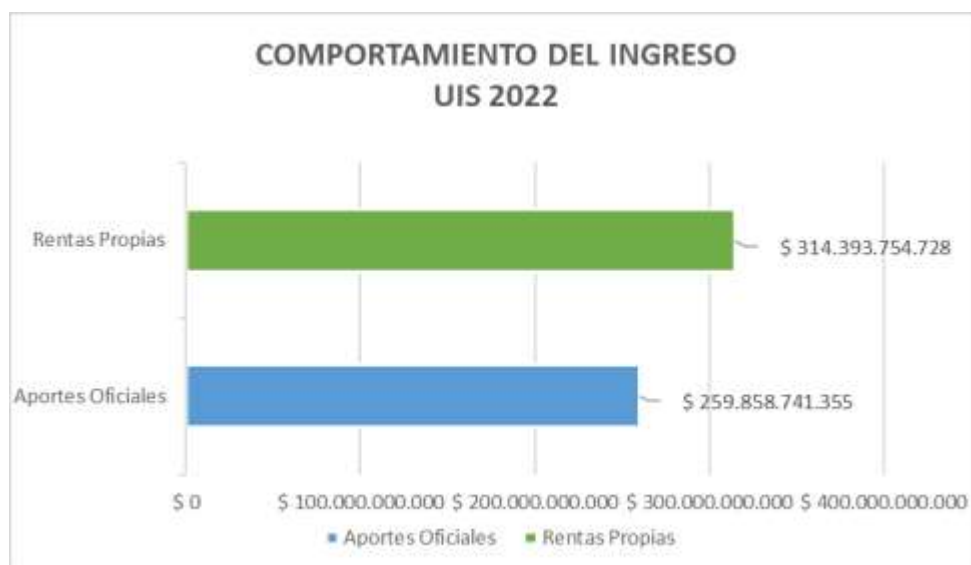
| CONCEPTO | TOTAL CONSOLIDADO | |
|---|--------------------|----------------|
| SERVICIOS PERSONALES | 246.625.836 | 60,20% |
| SUELDOS | 84.345.629 | |
| PRESTACIONES SOCIALES | 37.016.299 | |
| SERVICIOS PERSONALES TEMPORALES | 28.387.309 | |
| SERVICIOS PERSONALES HORAS CÁTEDRA | 37.008.957 | |
| HONORARIOS BONIFIC. EXTRAORDINARIAS E INCAPACIDADES | 24.897.873 | |
| CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA | 34.969.769 | |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 3.325.053 | 0,81% |
| TOTAL SERVICIOS PERSONALES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 249.950.889 | |
| GASTOS GENERALES | 41.846.917 | 10,21% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 8.613.391 | |
| ADQUISICIÓN DE SERVICIOS | 21.052.960 | |
| REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO | 4.176.307 | |
| OTROS GASTOS | 8.004.259 | |
| FUNCIONAMIENTO | 291.797.805 | 71,23% |
| INVERSIÓN | 117.864.378 | 28,77% |
| INVERSIÓN FÍSICA | 63.141.525 | |
| ADQUISICIÓN DE BIENES | 17.088.137 | |
| FORMACIÓN DE PERSONAL | 6.571.698 | |
| REGIONALIZACIÓN | 4.700.000 | |
| FOMENTO Y DESARROLLO DE PROG. DE INVESTIGACIÓN | 26.363.018 | |
| TOTAL EGRESOS | 409.662.184 | 100,00% |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 8 de 92 |


La universidad Industrial de Santander, para la vigencia 2022, presenta un presupuesto definitivo \$ 572.966.699.725,72, el cual recaudo la suma de \$574.252.496.083= que corresponde al 100%; y comprometió la suma de \$528.274.136.176=, que corresponde a 92% en su ejecución; quedando sin ejecutar \$ 45.978.359.907=, La ejecución fue ALTA y equivale al 92% del 100% de lo recaudado.



Los ingresos de la Universidad Industrial de Santander están distribuidos así: El 45% en aportes oficiales que corresponde a \$ 259.858.741.355=, el cual se incrementó en el 17% con respecto a la vigencia anterior, el 55% en rentas propias por valor de \$ 314.393.754.728= con un incremento del 20% mayor a la vigencia anterior.



La Universidad Industrial de Santander, presenta gastos por valor de \$528.274.136.175,85= donde el 56% está representado por los servicios personales y transferencias por valor de \$ 298.282.375.879= con un incremento del 10% respecto a la vigencia anterior, seguido en un 9% de los gastos generales en la suma de \$ 49.811.656.376=que representan el 46%, el 4% en gastos de operación uisalud por valor de \$18.979.629.628= con un

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 9 de 92 |

incremento del 11% y el 31% en la inversión por valor de \$161.200.474.294= con un incremento el 26%.



La CGS ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la CGS, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

La CGS es independiente del sujeto de control de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la CGS ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La CGS considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

3. Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto FAVORABLE


El concepto de la gestión del gasto y la inversión es: EFICAZ Y ECONOMICO

| PRINCIPIOS | RESULTADO | CALIFICACION |
|------------|-----------|--------------|
| EFICACIA | 90.00% | EFICAZ |
| ECONOMÍA | 85.56% | ECONOMICO |

3.1. Fundamento del concepto


3.1.1. Fundamento del concepto Contratación

Para hacer un análisis y revisión de la contratación realizada por parte de la Universidad Industrial de Santander UIS, nos remitimos al Acuerdo No. 079 de 2019 “Estatuto y Reglamentación para la Adquisición de Bienes y Servicios” de la institución y al Manual de Supervisión.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 10 de 92 |

Muestra de auditoría

| # | NUMERO DE CONTRATO | OBJETO DE CONTRATO | VALOR |
|----|--------------------|--|---|
| 1 | 450-2022000038 | CREACION DE AMBIENTES VIRTUALES DE FISICA Y SISTEMA COMPLEJOS EN LA CONGA PHYSICS. | \$36.000.000 |
| 2 | 450-2022000042 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE CONSULTORÍA PARA LA REVISIÓN Y AJUSTE DE SALDOS DE PROYECTOS ESPECIALES Y GENERALES UIS QUE CONFORMAN EL FONDO RENTAS ESPECIALES DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER. | \$48.000.000 |
| 3 | 450-2022000001 | SUPERVISAR LOS ANÁLISIS PETROFÍSICOS Y EVALUAR LOS RESULTADOS DE LAS PRUEBAS EXPERIMENTALES Y SIMULACIONES REALIZADAS PARA LOS CAMPOS DE LA VICEPRESIDENCIA REGIONAL ORINOQUÍA (VRO) DEL CONTRATO UIS-ECOPETROL NO. 3041578 Y COORDINAR TODAS LAS ACTIVIDADES TÉCNICAS DEL LABORATORIO DE ANÁLISIS PETROFÍSICOS Y LABORATORIO DE DAÑO A LA FORMACIÓN UBICADOS EN LA SEDE UIS-GUATIGUARA, EN CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS Y PROCEDIMIENTOS DEL SISTEMA DE CALIDAD BAJO LA NORMA NTC-ISO/IEC:17025:2017. | \$52.660.000 |
| 4 | 450-2022000054 | AUNAR ESFUERZOS ENTRE ECOPETROL S.A. Y LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER PARA DESARROLLAR UNA INVESTIGACIÓN APLICADA QUE PERMITA EJECUTAR EL ESCALADO DE LA TECNOLOGÍA DENOMINADA MBL PARA EL MEJORAMIENTO DE LA RED VIAL DE BAJO TRÁNSITO, MEDIANTE LA DEMOSTRACIÓN EN AMBIENTE RELEVANTE Y ENTORNO REAL, UTILIZANDO TREN DE PRUEBA, QUE PERMITA DESARROLLAR SU NIVEL DE MADUREZ DE TRL 4 A TRL 6". | \$88.300.000 |
| 5 | 374-2022000010 | RENOVACIÓN DE LA SUSCRIPCIÓN LA BASE DE DATOS ASCE JOURNALS PARA 2022. | \$80.997.532 |
| 6 | 49-2022000024 | COMPRA DE EQUIPO PROXIMATE VISNIR MARCA BCHI PARA PROYECTO DE BIOCERAS BPIN 201800100188SGR. | \$152.976.455 |
| 7 | 298-2022000240 | CELEBRACIÓN DE ACUERDOS MARCO DE PRECIOS (POR GRUPOS) PARA EL SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE PAPELES Y PLANCHAS PARA PRODUCCIÓN EN LA DIVISIÓN DE PUBLICACIONES DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER DURANTE LA VIGENCIA DEL AÑO 2022. CONVOCATORIA PÚBLICA ABREVIADA Nº. 007 DE 2022. DC-057 DE 2022. PRIMER EVENTO. GRUPO 1, 2, 3 Y 5. | \$154.722.748 |
| 8 | 298-2022000333 | SUMINISTRO DE EQUIPOS MECÁNICOS DE GIMNASIO SEDE MESON DE LOS BUCAROS. | \$99.569.799 |
| 9 | 19-2022000200 | CONSTRUCCION SENDEROS Y ANDENES, INC. EXCAVACIONES, REPLANTEO, E INSTALACION DECONCRETO. | \$95.955.283 |
| 10 | 19-2022000041 | SUMINISTRO UNIDAD INSTALACIÓN DE PUERTAS EN MADERA PARA EDIFICIO DE BIENESTAR PRO. | \$97.461.000 |
| 11 | 270-2022000448 | MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA DE LA FACULTAD DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER. CONVOCATORIA PUBLICA NO 005 DE 2022 DC 093 DE 2022. | \$46.314.635.768 REVISAR PAGO DE ANTICPO |
| 12 | 20-2022000245 | COMPRA DE REPUESTOS PARA DIFERENTES EQUIPOS DE COMPUTO DE LAS UAA DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER. | \$28.168.495 |
| 13 | 20-2022000273 | COMPRA DE MATERIALES DE LABORATORIO (VIALES NANOSHUTTLE) PARA REALIZAR LAS ACTIVIDADES QUE PERMITAN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DEL PROYECTO DE INVESTIGACION. | \$29.999.995 |
| 14 | 20-2022000341 | COMPRA DE 546 BATERIAS SELLADAS MARCA CSB PARA MANTENIMIENTO CORRECTIVO DE UPS DEL CENTIC, SEDE MALAGA E INGENIERIA MECANICA DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER. | \$49.705.110 |
| 15 | 18-2022001788 | PRESTAR SERVICIOS DE ORIENTACION JURIDICA A PERSONAS DE LA COMUNIDAD UNIVERSITARIA UIS, QUE PRESENTAN SOLICITU POR CONSIDERARSE VICTIMAS DE HECHOS DE VIOLENCIA BASADA | \$23.411.509 |
| 16 | 18-2022000197 | REALIZAR ACTIVIDADES CONDUCENTES AL CUMPLIMIENTO DE LA ACTIVIDAD 4.2 Y 2.4 DEL PLAN OPERATIVO DE TRABAJO, REQUERIDAS PARA EL DESARROLLO DEL OBJETIVO: "DETERMINAR LOS | \$79.950.288 |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 11 de 92 |

| # | NUMERO DE CONTRATO | OBJETO DE CONTRATO | VALOR |
|----|--------------------|--|-----------------|
| | | CAMPOS DE ESFUERZO LOCALES A PARTIR DE MECANISMOS FOCALES DE SISMOS REGISTRADOS POR EL SGC Y POR UNA RED SISMOLÓGICA LOCAL QUE SE INSTALARÁ EN LA ZONA". | |
| 17 | 18-2022000204 | DISEÑAR UN PLAN TÉCNICO-CIENTÍFICO DE LA APLICACIÓN DE LA ADQUISICIÓN SÍSMICA CON MUESTREO COMPRESIVO E INVERSIÓN FUTURA PARA SU IMPLEMENTACIÓN SOBRE PROSPECTOS PETROLÍFEROS CON LAS MISMAS CARACTERÍSTICAS DE LAS CUENCAS ANALIZADAS EN EL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN. | \$87.929.532 |
| 18 | 18-2022000214 | REALIZAR ACTIVIDADES CONDUCENTES AL CUMPLIMIENTO DE LA ACTIVIDAD 2.2 DEL PLAN OPERATIVO DE TRABAJO, REQUERIDAS PARA EL DESARROLLO DEL OBJETIVO: "DEFINIR EL CAMPO DE VELOCIDADES A PROFUNDIDADES MAYORES A 6 KM Y SU INCIDENCIA EN LA EXPLORACIÓN DE HIDROCARBUROS EN EL VMM. | \$93.280.000 |
| 19 | 19-2022000006 | CONSTRUCCION SKATEPARK EN EL CAMPUS CENTRAL DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER. | \$84.990.380 |
| 20 | 20-2022000067 | COMPRA DE EQUIPO DE COMPUTO WORKSTATION PARA REALIZAR ACTIVIDADES DE INVESTIGACION EN EL PROYECTO 2816 | \$12.072.588 |
| 21 | 270-2022000183 | SUMINISTRO E INSTALACION DE EQUIPOS DEPORTIVOS PARA EL CENTRO DE REHABILITACION EN SALUD DE UISALUD. CONVOCATORIA PUBLICA ABREVIADA NO 006 DE 2022 DC 051 DE 2022. | \$320.567.000 |
| 22 | 270-2022000174 | PRESTACION DE SERVICIOS TÉCNICOS, OPERATIVOS Y TECNOLÓGICOS PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS, CULTURALES Y LAS QUE REQUIERAN EL USO DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS TELECOMUNICACIONES, A CARGO DE LAS DIFERENTES UNIDADES ACADÉMICO-ADMINISTRATIVAS DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER. | \$2.108.007.968 |
| 23 | 270-2022000258 | EVALUAR MEDIANTE LA APLICACION DE PRUEBAS PSICOTECNICAS A LOS CANDIDATOS QUE PARTICIPAN EN LAS CONVOCATORIAS PUBLICAS PARA SELECCIONAR PROFESORES. | \$54.075.000 |
| 24 | 270-2022000281 | SUMINISTRO DE TRANSPORTE PARA ATENDER LAS NECESIDADES DE LAS DIFERENTES UNIDADES ACADÉMICO ADMINISTRATIVAS DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER | \$560.860.000 |


3.1.2. Fundamento del concepto Planes programas y proyectos

La contraloría General de Santander, ha tomado la muestra contractual de 24 contratos, para aplicar la medición, con apoyo del F-45 para auditar la coherencia y su gestión, siendo los resultados así: El 100% de eficacia, el 98% de eficiencia, el 94% en efectividad y el 70% Coherencia con los objetivos misionales.

| | | | |
|-----------------|-------------------|----------------------------|--|
| 100.00% | 99.81% | 94.69% | 70.00% |
| Eficacia | Eficiencia | Efectividad-impacto | Coherencia con objetivos misionales |

Formato F-45

La Universidad Industrial de Santander, Según el Acuerdo 047 del 18 de octubre de 2019, aprueba el PLAN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL, por medio del CONSEJO SUPERIOR, se resuelve en el Artículo 1°. Aprobar el Plan de Desarrollo Institucional periodo 2019-2030. Artículo 2°. El consejo superior, cada tres años, evaluará el cumplimiento de las metas formuladas en el plan de desarrollo institucional, de que trata el presente acuerdo, a partir del informe presentado por el Rector de la universidad.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 12 de 92 |

Así mismo este acuerdo sufre una modificación, con el Acuerdo 057 del 21 de noviembre de 2022. Así:

ACUERDA:

ARTÍCULO 1º. Modificar el Plan de Desarrollo Institucional 2019-2030 aprobado mediante el Acuerdo del Consejo Superior n.º 047 de 2019, en el sentido de ajustar los indicadores y metas relacionadas en las Tablas 2, 4, 6, 8, 10, 12 y el título de la tabla 13, contenidas en documento adjunto que hacen parte integral del presente acuerdo.

ARTÍCULO 2º. El Rector de la Universidad, con el apoyo de las diferentes unidades asesoras, efectuará seguimiento a las metas e indicadores del Plan, y propondrá los ajustes a que haya lugar, con el propósito de armonizar el instrumento de planeación institucional con los programas, prioridades y lineamientos que sobre la prestación del servicio público de educación superior adopte el Gobierno Nacional, en el marco de la formulación y aprobación el Plan de Desarrollo Nacional.

PARÁGRAFO. El resultado del ejercicio previsto en el presente artículo y las propuestas de modificación a que haya lugar, deberán ser presentadas al Consejo Superior a más tardar en la sesión ordinaria del mes de julio del año 2023.

ARTÍCULO 3º. El presente acuerdo rige a partir de la fecha y deroga las disposiciones que le sean contrarias.


PUBLÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE,

Expedido en Bucaramanga, a los veintiún (21) días del mes de noviembre de 2022.

A continuación, se expone el plan de desarrollo a manera de resumen en la siguiente tabla:

**ESTRUCTURA PLAN DESARROLLO INSTITUCIONAL
UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER
2019-2030**

| | No | Enfoque | cód. Prog. | Programa | cód. Sub. | Subprograma | | |
|--------------------------------|--|---|---------------------------------------|--|---|---|--|-------------------------------|
| Con Excelencia Académica | 1 | Formación integral e innovación pedagógica | 1.1 | Modelo pedagógico | 1.1.1 | Desarrollo y Gestión Curricular | | |
| | | | | | 1.1.2 | Formación integral | | |
| | | | | | 1.1.3 | Educación Inclusiva | | |
| | | | | | 1.1.4 | Monitoreo y acompañamiento estudiantil | | |
| | | | | | 1.1.5 | Aprendizaje asistido por nuevas tecnologías | | |
| | | | 1.2 | Calidad y pertinencia de programas | 1.2.1 | Calidad de programas | | |
| | | | | | 1.2.2 | Pertinencia de programas | | |
| | | | 1.3 | Desarrollo profesoral | 1.3.1 | Desarrollo de competencias pedagógicas del profesor | | |
| | | | | | 1.3.2 | Desarrollo disciplinar y multidisciplinar | | |
| | 2.1.1 | Formación para la investigación | | | | | | |
| | 2.1.2 | Investigación básica y articulada con el entorno | | | | | | |
| | 2 | Investigación e innovación como ejes articuladores de las funciones misionales | 2.1 | Investigación | 2.1.3 | Visibilidad de la investigación | | |
| | | | | | 2.2 | Gestión de la Innovación | 2.2.1 | Gestión de la Innovación |
| | | | | | | | 3.1.1 | Patrimonio y culturas |
| | 3 | Cohesión social y construcción de comunidad | 3.1 | Culturas UIS | 3.1.2 | Expresiones Artísticas | | |
| | | | | | 3.2 | Bienestar de la comunidad | 3.2.1 | Bienestar de la comunidad UIS |
| | 4 | Diseño de soluciones compartidas para atender prioridades nacionales y retos globales | 4.1 | Interacción con el entorno académico internacional | | | 3.2.2 | Construcción de comunidad |
| | | | | | 4.1.1 | Bilingüismo / Multilingüismo | | |
| | | | | | 4.1.2 | Interculturalidad | | |
| | | | | | 4.1.3 | Movilidad y misiones académicas entrantes y salientes | | |
| 4.2 | | | Visibilidad y prestigio internacional | 4.2.1 | Imagen institucional | 4.1.4 | Redes académicas de colaboración | |
| | | | | | | 4.3.1 | Seguimiento a egresados | |
| 4.3 | | | Egresados | 4.3.2 | Relación con egresados | 4.3.2 | Relación con egresados | |
| | | | | | | 5 | Democratización del conocimiento para la transformación social y el logro del buen vivir | 5.1 |
| 5.1.2 | | | Articulación con el Estado | | | | | |
| 5.1.3 | | | Articulación con el sector productivo | | | | | |
| 5.2 | Emprendimiento | 5.2.1 | Emprendimiento | 5.3.1 | Formación pertinente para la región | | | |
| | | | | 5.3 | Regionalización | 5.3.2 | Desarrollo Integral de la Región | |
| 6 | Gestión Universitaria para la excelencia académica | 6.1 | Gestión del talento humano | | | 5.3.3 | Cultura de paz | |
| | | | | 6.1.1 | Desarrollo del ciclo de vida del Talento Humano | 6.1.1 | Desarrollo del ciclo de vida del Talento Humano | |
| | | | | | | 6.1.2 | Gestión de conocimiento organizacional | |
| 6.2 | Gestión Institucional | 6.2.1 | Estructura y normativa | | | | | |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 13 de 92 |

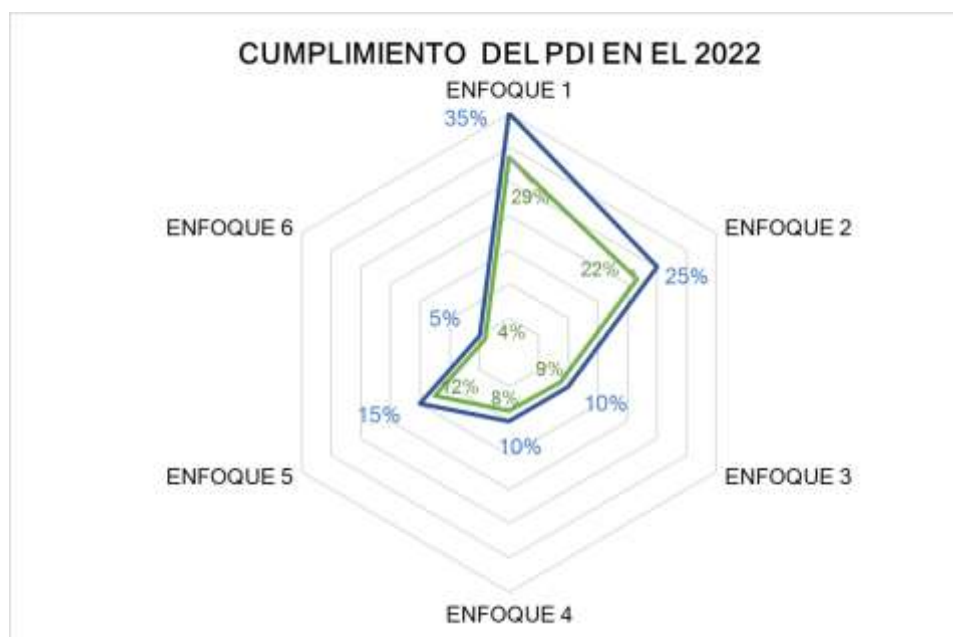
| No | Enfoque | cód. Prog. | Programa | cód. Sub. | Subprograma |
|----|---------|------------|---------------------------|-----------|------------------------------------|
| | | | | 6.2.2 | Mejoramiento de procesos |
| | | | | 6.2.3 | Modernización física y tecnológica |
| | | | | 6.2.4 | Información y comunicación |
| | | | | 6.2.5 | Transparencia |
| | | 6.3 | Sostenibilidad Financiera | 6.3.1 | Eficiencia de recursos |
| | | | | 6.3.2 | Potencial financiero |

Con respecto a la medición del plan, la oficina de planeación en cabeza de su Directora, la profesional Alexandra Cortes Aguilar, presenta los resultados con un **83,6%** en el índice de **Eficacia Alta**, como podemos ver a continuación, en el siguiente cuadro:

Interpretación del índice de eficacia

| Nivel de Eficacia | Interpretación |
|-------------------|----------------|
| <= 60% | Eficacia Baja |
| (60% - 80%] | Eficacia Media |
| (81% - 100%] | Eficacia Alta |

| ENFOQUES | EFICACIA POR ENFOQUE | PESO ENFOQUE | EFICACIA PONDERADA |
|-------------------------|----------------------|--------------|--------------------|
| ENFOQUE 1 | 81% | 35% | 29% |
| ENFOQUE 2 | 86% | 25% | 22% |
| ENFOQUE 3 | 86% | 10% | 9% |
| ENFOQUE 4 | 85% | 10% | 8% |
| ENFOQUE 5 | 83% | 15% | 12% |
| ENFOQUE 6 | 80% | 5% | 4% |
| EFICACIA DEL PDI | | | 83,6% |




Fuente: Universidad Industrial de Santander

Con lo anterior se constata el cumplimiento en el Plan de Desarrollo, por encima del 80%, para la vigencia 2022.

4. Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según el juicio de la Contraloría General de Santander - CGS, han sido de la mayor significancia en la auditoría de los estados financieros, el presupuesto y la

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 14 de 92 |

gestión. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de esta auditoría de los estados financieros en su conjunto, así como del presupuesto y en la formación de la opinión del CGS sobre estos, y no expresa una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Además de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de opinión, la CGS ha determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de esta auditoría:

INVERSION Y DEL GASTO:

En cuanto a la muestra contractual que se revisó en esta Auditoría, de acuerdo con formato RECF-39-01 PT Aplicativo Muestreo se tuvieron en cuenta 24 contratos, los cuales tuvieron un costo de (\$50.599.319.995) cincuenta mil quinientos noventa y nueve millones trecientos diecinueve mil novecientos noventa y cinco pesos.


PLAN DE DESARROLLO, se logró un avance del 83.6% al cierre de la vigencia auditada.

CONTABILIDAD:

Durante el año 2022 la Universidad efectuó la actualización de su manual de políticas contables, proceso que conllevó la revisión de saldos de partidas que se consideraban podrían tener afectación por políticas contables que no se ajustaran al marco normativo vigente en cada uno de los períodos retroactivos y/o existencia de errores que pudieran llevar a la expresión de estados financieros

En la valorización de los pasivos pensionales, ha sido necesario efectuar estimaciones de las variables actuariales que inciden en la medición de estos compromisos. evaluado las variables en función de datos históricos y proyecciones futuras de las mismas

- ✓ Cuentas por cobrar – Gobernación de Santander:
se procede a reconocer la actualización de estas partidas con retroactividad a la fecha de los autos del juzgado.
- ✓ IVA en devolución:
El valor de IVA pagado en compra de bienes y servicios sobre los que la Universidad tiene derecho a devolución por parte de la DIAN, no respaldado con acto administrativo de esa entidad, se reconoció como gasto en el período
- ✓ Bienes inmuebles:
se procedió a corregir el valor de los avalúos utilizados en la convergencia al nuevo marco normativo, así como la de eliminar tanto los avalúos incorporados durante los años 2018 a 2021 como la depreciación que fue nuevamente abonada a la contabilidad en el año 2018, entre otros ajustes.
- ✓ Equipos de transporte:
se efectuó el análisis histórico de los autos existentes, agregando en cada año anterior el valor residual a los vehículos que potencialmente se consideran susceptibles de venta y/o cambio y recalcular la depreciación acumulada
- ✓ Otros activos:
Se identificaron partidas de importaciones y/o anticipos pendientes de cierre o legalización que databan de años anteriores y que correspondían principalmente a elementos de consumo y/o en menor proporción a activos

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 15 de 92 |

efectivamente importados sobre los cuales se debieron adicionar los costos que no fueron capitalizados oportunamente y recalcular depreciaciones

✓ Saldos a favor de estudiantes:

Durante el período académico 2020-2, quedaron saldos a favor de estudiantes por pagos de derechos de matrícula para ser aplicados en períodos posteriores; fueron aplicados como descuentos en la matrícula del periodo académico 2021-1. Con el propósito de reflejar la realidad económica de esta partida.

Durante los años 2018 al 2022 fueron incluidos elementos de propiedades, planta y equipo con contrapartida a un rubro de ingresos. Una parte de estos elementos existían al momento de la convergencia al nuevo marco normativo y que no fueron incorporados oportunamente como activos, con lo cual debió ser afectado el rubro patrimonial de efecto de convergencia y no resultados del período; por lo tanto, se procede a efectuar los ajustes al rubro de convergencia y la depreciación desde el ESFA hasta la fecha en que el elemento fue activado. Este elemento se mantiene en revisión para obtener su depuración y conocer el origen de los bienes incorporados y hacer los reconocimientos contables dentro del primer cuatrimestre del año 2023.

PRESUPUESTO:


Durante la vigencia 2022, la universidad Industrial de Santander, implemento el **CCPET**, de acuerdo a las regulaciones nacionales así: Resolución 3832 del 18 de octubre de 2019, por el cual se expide el catálogo de clasificación presupuestal para entidades territoriales y sus descentralizadas CCPET, en concordancia con las resoluciones 1355 de julio 01 de 2020, Resolución 2323 de 24 de noviembre de 2020, resolución 0401 de febrero 18 de 2021, resolución 3438 de 27 de diciembre de 2021 y resolución 2372 de 09 de septiembre de 2022

En ejercicio de las funciones asignadas al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través de la Dirección General de Apoyo Fiscal (DAF) se expide y actualiza el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET, que permiten gestionar adecuadamente los presupuestos, estandarizando su lenguaje, facilitando su gestión presupuestal y potenciando el análisis financiero.

La aplicación de este catálogo tiene como fin minimizar los reportes de información, generar información presupuestal con una única metodología, garantizar la consolidación de la información para fines de estadísticas públicas y contar con una herramienta para la gestión pública.

En la Universidad se observa la homologación de los códigos presupuestales en las unidades académico administrativas, haciendo uso de los códigos internos y apoyándose en dos sistemas existentes, el tradicionalmente llamado PUTI, y el nuevo desarrollo que viene a robustecer la labor TI.


Las **RESERVAS PRESUPUESTALES**, Fueron constituidas mediante resolución 002 del 3 de enero de 2022, por valor de \$ 21.853.277.338,41 = así:

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 16 de 92 |

| DESCRIPCION | VALOR |
|-----------------------------------|--------------------------|
| FONDO COMUN | 7.238.534.944.69 |
| FONDO AJENO | 224.986.509.91 |
| FONDO RENTAS ESPECIALES | 3.225.008.938.08 |
| FONDO ESTAMPILLA PROUIS | 8.347.395.800.88 |
| UISALUD | 2.817.531.144.85 |
| TOTAL RESERVA PRESUPUESTAL | 21.853.277.338,41 |

Las **VIGENCIAS FUTURAS**, están conformadas por ONCE (11) actos administrativos donde constituye vigencias futuras, así:

| VIGENCIAS FUTURAS | | | | | | | | |
|--|--|--|---------------------------------|--|--|---|--|--|
| (N) NUMERO DE ORDENANZA DEPARTAMENTAL O ACUERDO MUNICIPAL QUE AUTORIZO VIGENCIA FUTURA | (C) TIPO DE VIGENCIA FUTURA AUTORIZADA | (C) TIPO DE GASTO AFECTADO POR VIGENCIA FUTURA | (C) DESTINACIÓN DE LOS RECURSOS | (C) DENOMINACIÓN DEL PROYECTO A DESARROLLAR CON LA VIGENCIA FUTURA | (D) MONTO TOTAL AUTORIZADO DE LA VIGENCIA FUTURA | (D) MONTO DE LA V.F. APROPIADO EN LA VIGENCIA INICIAL | (D) MONTO DE LA V.F. EJECUTADO EN LA VIGENCIA QUE SE REPORTA | (D) SALDO TOTAL DE LA V.F. POR COMPROMETER |
| 7 | ORDINARIA | INVERSION | INVERSION | CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN -EJE FORTALECIMIENTO DE LA ACTIVIDAD INVESTIGATIVA DEL PROYECTO DE INVERSIÓN -FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD DE INVESTIGACIÓN Y EXTENSIÓN DE LA UIS AÑOS 2021 - 2022 | 2.250.000.000 | 2.250.000.000 | 2.250.000.000 | 0 |
| 24 | ORDINARIA | INVERSION | INVERSION | CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS RELACIONADOS CON EL SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE MOBILIARIO REQUERIDO PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE INVERSIÓN NUEVO EDIFICIO DE INVESTIGACIONES DE LA FACULTAD DE CIENCIAS - EDIC FASE II ACABADOS ARQUITECTONICOS | 4.715.998.066 | 4.715.998.066 | 4.715.998.066 | 0 |
| 30 | EXCEPCIONAL | FUNCIONAMIENTO | FUNCIONAMIENTO | CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE ASEO JARDINERÍA Y MANTENIMIENTO BÁSICO DE LAS INSTALACIONES DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER UBICADAS EN LAS SEDES DEL ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA REGIONALES E INSTALACIONES DE LA CIUDAD DE BOGOTÁ | 5.886.215.109 | 5.886.215.109 | 5.700.000.342 | 186.214.767 |
| 31 | EXCEPCIONAL | FUNCIONAMIENTO | FUNCIONAMIENTO | CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE VIGILANCIA PARA LOS BIENES E INSTALACIONES DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER UBICADAS EN LAS SEDES DEL ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA Y REGIONALES | 4.433.808.154 | 4.433.808.154 | 4.384.018.572 | 49.789.582 |
| 32 | EXCEPCIONAL | FUNCIONAMIENTO | FUNCIONAMIENTO | CONTRATACIÓN DEL SUMINISTRO DE UNA SOLUCIÓN DE CONECTIVIDAD PARA LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER- CANALES DE INTERNET DEDICADO PARA EL CAMPUS PRINCIPAL Y LAS SEDES REGIONALES ASÍ COMO ENLACES DE DATOS PARA LAS SEDES REGIONALES | 672.061.202 | 672.061.202 | 599.509.587,4 | 72.551.614,61 |
| 33 | EXCEPCIONAL | FUNCIONAMIENTO | FUNCIONAMIENTO | CONTRATACIÓN DE LA RENOVACIÓN DEL LICENCIAMIENTO CORPORATIVO EES ENROLLMENT FOR EDUCATION SOLUTIONS DE MICROSOFT PARA LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER | 696.400.875 | 696.400.875 | 696.041.391,3 | 359.483,73 |
| 34 | EXCEPCIONAL | FUNCIONAMIENTO | FUNCIONAMIENTO | CONTRATACIÓN DE SERVICIOS MÉDICO ASISTENCIALES CON DESTINO A LOS AFILIADOS COTIZANTES Y BENEFICIARIOS DE LA UNIDAD ESPECIALIZADA DE SALUD - UISALUD | 2.100.000.000 | 2.100.000.000 | 2.096.919.243 | 3.080.756,71 |
| 35 | EXCEPCIONAL | FUNCIONAMIENTO | FUNCIONAMIENTO | CONTRATACIÓN DEL PROGRAMA DE SEGUROS DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER | 2.710.930.287 | 2.710.930.287 | 2.709.609.643 | 1.320.644,46 |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 17 de 92 |


| VIGENCIAS FUTURAS | | | | | | | | |
|--|--|--|---------------------------------|--|--|---|--|--|
| (N) NUMERO DE ORDENANZA DEPARTAMENTAL O ACUERDO MUNICIPAL QUE AUTORIZO VIGENCIA FUTURA | (C) TIPO DE VIGENCIA FUTURA AUTORIZADA | (C) TIPO DE GASTO AFECTADO POR VIGENCIA FUTURA | (C) DESTINACIÓN DE LOS RECURSOS | (C) DENOMINACIÓN DEL PROYECTO A DESARROLLAR CON LA VIGENCIA FUTURA | (D) MONTO TOTAL AUTORIZADO DE LA VIGENCIA FUTURA | (D) MONTO DE LA V.F. APROPIADO EN LA VIGENCIA INICIAL | (D) MONTO DE LA V.F. EJECUTADO EN LA VIGENCIA QUE SE REPORTA | (D) SALDO TOTAL DE LA V.F. POR COMPROMETER |
| 43 | ORDINARIA | INVERSION | INVERSION | CONTRATACIÓN DEL SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE ASCENSORES DEL EDIFICIO DE BIENESTAR PRO DEL CAMPUS CENTRAL UIS | 167.266.400 | 167.266.400 | 167.266.400 | 0 |
| 44 | ORDINARIA | INVERSION | INVERSION | CONTRATACIÓN DEL SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE AIRES ACONDICIONADOS DEL EDIFICIO DE BIENESTAR PRO DEL CAMPUS CENTRAL UIS | 643.340.367 | 643.340.367 | 640.103.642,7 | 3.236.724,28 |
| 51 | ORDINARIA | INVERSION | INVERSION | CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS REQUERIDOS PARA LA EJECUCIÓN EL PROYECTO DE INVERSIÓN FORTALECIMIENTO DE LOS ESCENARIOS DE PRÁCTICA DOCENTES DE PREGRADO - HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS Y DE SIMULACIÓN - FASE I | 942.266.621 | 942.266.621 | 333.597.025 | 16.793.938 |

Las **CUENTAS POR PAGAR**, se constituyeron mediante resolución 003 del día 3 de enero de 2021, para todas aquellas cuentas que no fueron pagas a corte de 30 de diciembre de 2021 y se evidencia el pago de las mismas.

| CUENTAS POR PAGAR | | | |
|--------------------------|--------------------|------------------------------|----------------|
| ITEM FONDO | SALDO PRESUPUESTAL | CUENTAS DEPURADAS Y ANULADAS | PAGOS |
| FONDO COMÚN | 1.086.221.747 | 321.280 | 1.085.900.467 |
| FONDOS AJENOS | 466.326.390 | 87.648 | 466.238.742 |
| FONDOS ESPECIALES | 8.168.097.007 | 22.270.023 | 8.145.826.984 |
| FONDO ESTAMPILLA PRO-UIS | 1.242.472.236 | | 1.242.472.236 |
| FONDO PROUNAL | | | |
| SUB TOTAL | 10.963.117.380 | 22.678.951 | 10.940.438.429 |
| CAPITULOS INDEPENDIENTES | 44.769.047 | | 44.769.047 |
| FONDO UISALUD | 44.769.047 | - | 44.769.048 |
| TOTAL | 11.007.886.427 | 22.678.951 | 10.985.207.477 |

REVISION CONTRACTUAL.

Para iniciar esta auditoria es necesario aclarar que la Universidad Industrial de Santander solo hasta después del día 18 de julio del año 2022, comenzó a realizar los procesos contractuales en la plataforma de SECOP II, por tal razón en los contratos celebrados con anterioridad a esta fecha se podrán verificar en la página web institucional de la universidad y en la plataforma de SIA OBSERVA.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 18 de 92 |

DIVISIÓN DE CONTRATACIÓN
UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER

CERTIFICA QUE:

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 de la Ley 2195 de 2022 y el Acuerdo Superior 031 de 2022, por el cual se modificó el artículo 59 del Acuerdo Superior 079 de 2019, a partir del 18 de julio de 2022 se adoptó el módulo del Sistema Electrónico para la Contratación Pública - Secop II, como medio de divulgación oficial para la publicación de los contratos y demás actos de la gestión contractual.

Por lo anterior los contratos celebrados con anterioridad al 18 de julio de 2022 se encuentran publicados en la página web institucional y en SIA OBSERVA.

Atentamente,


 MARIA TERESA DUARTE SIERRA
 Jefe División de Contratación


Proyectó: Maryzabel Uribe Páez
Profesional de la División de Contratación

Una vez dejado claro lo concerniente a la publicación de los procesos contractuales en la plataforma de SECOP II procederemos a hacer un análisis de los contratos revisados o evaluados por parte de la auditoría.

CONTRATO 450-2022000038 “CREACION DE AMBIENTES VIRTUALES DE FISICA Y SISTEMA COMPLEJOS EN LA CONGA PHYSICS”.

Una vez revisado este contrato, se pudo evidenciar que, en cuanto al proceso contractual al momento de definir la modalidad de selección, esta se aplicó correctamente al no sobrepasar este contrato la cuantía de los 100 salarios mínimos legales vigentes, de acuerdo al Estatuto y Reglamentación para la Adquisición de Bienes y Servicios según el Acuerdo 079 de 2019 de la Universidad Industrial de Santander en su Capítulo II “de las modalidades de selección” Artículo 14 “contratación directa”.


Así mismo se logró evidenciar la correcta ejecución de este contrato según lo observado en campo.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 19 de 92 |




CONTRATO 19-202200006 “CONSTRUCCION SKATEPARK EN EL CAMPUS CENTRAL DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER”.

Visto este contrato, se pudo evidenciar que su proceso contractual no presenta inconvenientes, ya que se aplicó correctamente el Estatuto y Reglamentación para la Adquisición de Bienes y Servicios según el Acuerdo 079 de 2019 de la Universidad Industrial de Santander en su Capítulo II “de las modalidades de selección” Artículo 14 “contratación directa”.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 20 de 92 |

Mediante una visita en campo, se logró evidenciar la correcta ejecución de este contrato.




| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 21 de 92 |



CONTRATO 19-2022000041 “SUMINISTRO E INSTALACION DE PUERTAS EN MADERA PARA EDIFICIO DE BIENESTAR PRO”.

Revisado el proceso contractual, se pudo corroborar que este mismo no presenta ninguna falencia ya que se acomoda perfectamente a lo establecido en el Estatuto y Reglamentación para la Adquisición de Bienes y Servicios según el Acuerdo 079 de 2019 de la Universidad Industrial de Santander en su Capítulo II “de las modalidades de selección” Artículo 14 “contratación directa”.


Así mismo se hizo una visita en campo donde se pudo revisar la calidad y material de las puertas instaladas, observando que estas se encontraban en óptimas condiciones y su funcionamiento es correcto; así mismo se revisó las puertas de salida de emergencia y se encontró que estas tenían un correcto funcionamiento.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 22 de 92 |

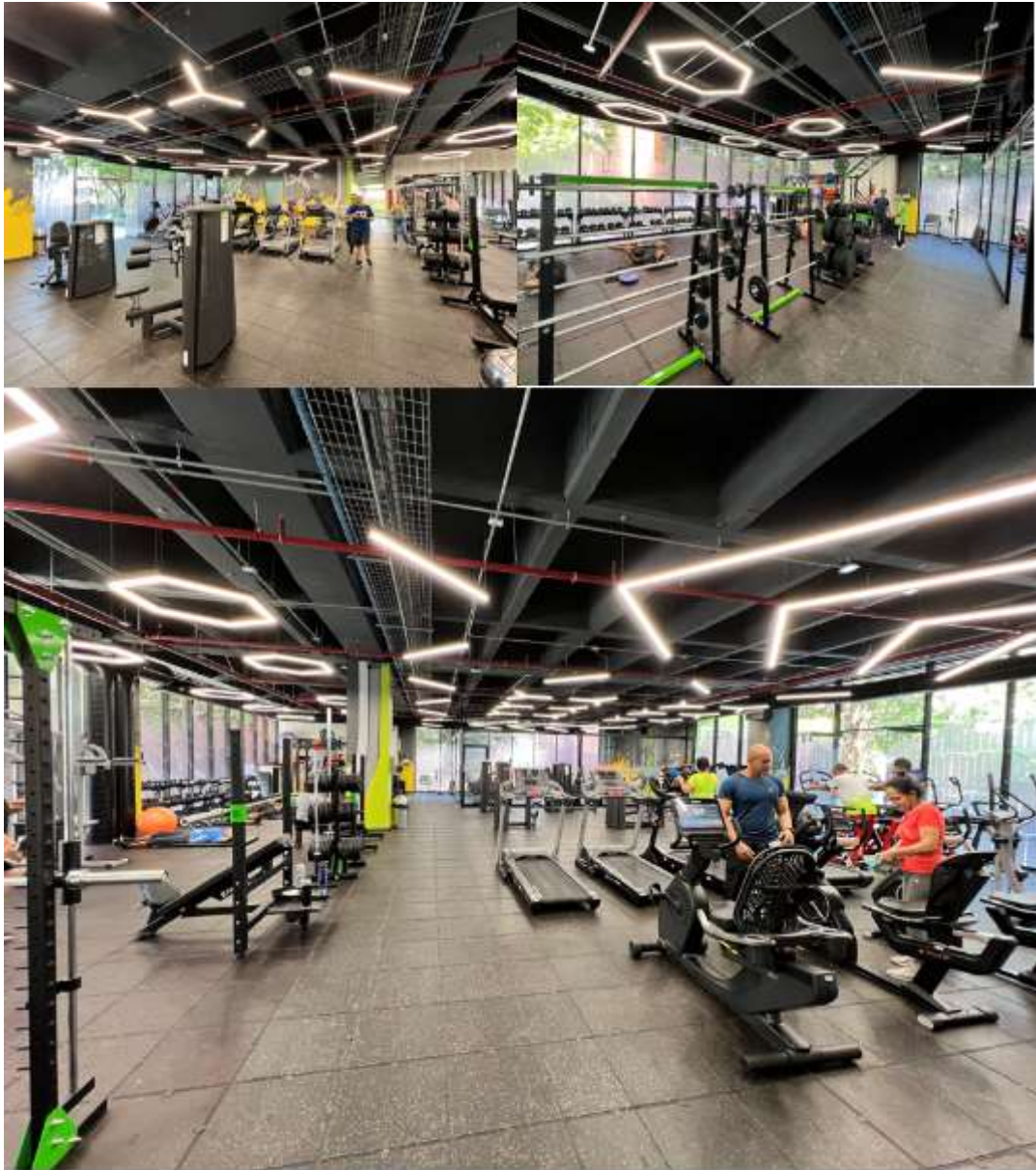


CONTRATO 270-2022000183 “SUMINISTRO E INSTALACION DE EQUIPOS DEPORTIVOS PARA EL CENTRO DE REHABILITACION EN SALUD DE UISALUD. CONVOCATORIA PUBLICA ABREVIADA NO 006 DE 2022 DC 051 DE 2022”

Revisado le proceso precontractual de este contrato, se pudo observar que la Universidad cumplió con todos los lineamientos mandador por el Estatuto y Reglamentación para la Adquisición de Bienes y Servicios según el Acuerdo 079 de 2019 de la Universidad Industrial de Santander en su Capítulo II “de las modalidades de selección” Artículo 14 “contratación directa”.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 23 de 92 |


Así mismo se hizo una visita ocular en campo, donde se encontró con una serie de equipos deportivos que se encontraban en óptimo funcionamiento, así mismo se pudo observar el excelente servicio que prestan estos equipos a la comunidad que tiene acceso a los mismos.

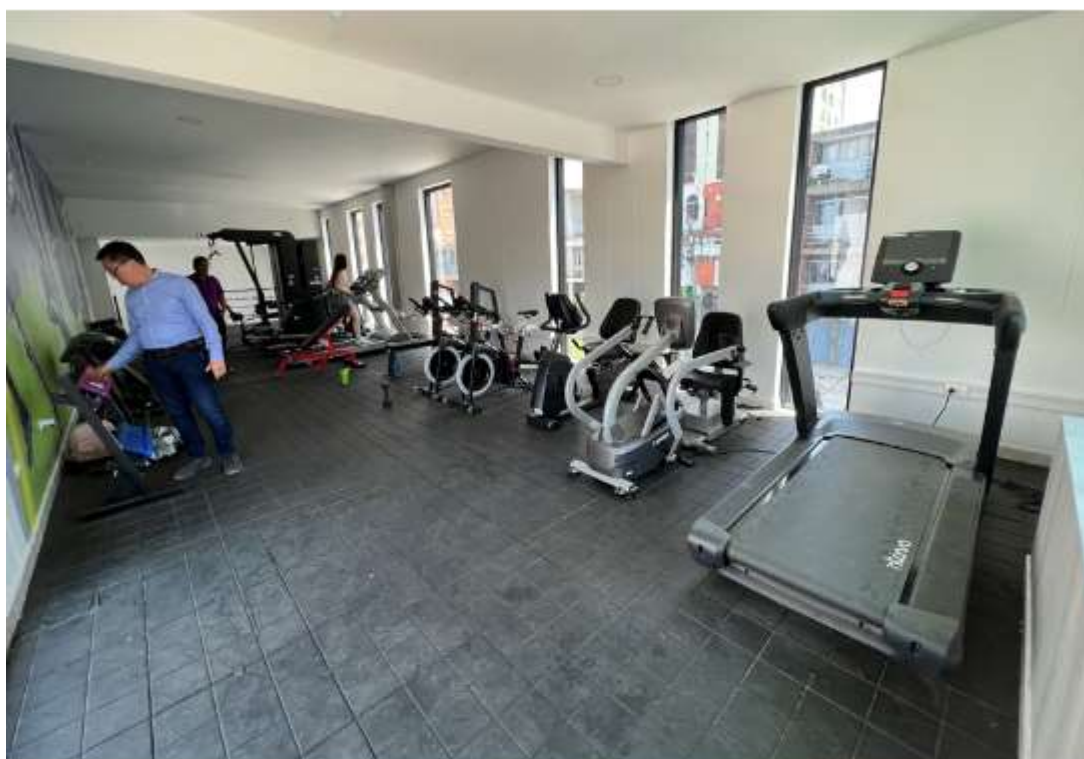


CONTRATO 298-2022000333 “SUMINISTRO DE EQUIPOS MECANICOS DE GIMNASIO SEDE MESON DE LOS BUCAROS”.

Revisado el proceso contractual no se evidenciaron falencias de acuerdo a lo establecido por el Estatuto y Reglamentación para la Adquisición de Bienes y Servicios según el Acuerdo 079 de 2019 de la Universidad Industrial de Santander en su Capítulo II “de las modalidades de selección” Artículo 14 “contratación directa”

Así mismo se hizo una visita de campo en la nueva sede del Mesón de los Búcaros, donde se encontró en correcto funcionamiento los equipos adquiridos a través de este contrato.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 24 de 92 |



CONTRATO 270-202200448 “MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA DE LA FACULTAD DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER. CONVOCATORIA PUBLICA NO 005 DE 2022 DC 093 DE 2022”.

Revisado este proceso se pudo evidenciar la Universidad Industrial de Santander actuó de acuerdo al Estatuto y Reglamentación para la Adquisición de Bienes y Servicios según el Acuerdo 079 de 2019 de la Universidad Industrial de Santander en su Capítulo II “de las modalidades de selección” Artículo 11 “Convocatorias Públicas”.

Así mismo se hizo una visita de campo y se pudo constatar las inversiones realizadas de acuerdo a los anticipos que se giraron al contratista.

| ANTICIPO CONSORCIO COENSA - FACULTAD DE SALUD | | | | | | | |
|---|--------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| ORDEN | PURBOS ACTUALES MODIFICACION 1 | \$ 9.465.046.990,00 | \$ 4.401.991.960,00 | \$ 16.710.199,00 | \$ 827.114.804,61 | \$ 108.984.841,00 | |
| | | MATERIALES | ESQUEPO | TODOS COSTOS | MANO DE OBRA | FINANCIEROS | TOTAL |
| 1 | URBACOLOMBIA | | | \$ 3.685.617.430,00 | | | \$ 3.685.617.430,00 |
| 2 | OSP INGENIERIA | | | \$ 7.960.248.640,00 | | | \$ 7.960.248.640,00 |
| 3 | DALTON MORENO | | | | \$ 50.722.560,00 | | \$ 50.722.560,00 |
| 4 | DURMAN | \$ 43.091.682,00 | | | | | \$ 43.091.682,00 |
| 5 | PUNTO LEON SA | \$ 16.815.649,00 | | | | | \$ 16.815.649,00 |
| 6 | NOMINA OPERATIVA | | | | \$ 15.117.211,00 | \$ 60.468,84 | \$ 15.177.679,84 |
| 7 | NOMINA ADMINISTRATIVA | | | | \$ 45.360.768,00 | \$ 181.403,07 | \$ 45.532.171,07 |
| 8 | INNOVA - SEÑALES | \$ 3.728.020,00 | | | | \$ 14.912,00 | \$ 3.742.932,00 |
| 9 | CLINKER-CONCRETOS | \$ 983.298,00 | | | | \$ 3.873,19 | \$ 987.171,19 |
| 10 | arsaleda | | | | | \$ - | \$ - |
| 11 | ALEXANDRA RAMIREZ | \$ 1.290.022,00 | | | | \$ 5.100,00 | \$ 1.295.122,00 |
| 12 | COOMULTIRASAN | \$ 2.994.780,00 | | | | \$ - | \$ 2.994.780,00 |
| 13 | SAMUEL AYALA, DIEGO QUINTERO, | \$ 517.094,00 | | | \$ 2.812.800,00 | \$ - | \$ 3.329.894,00 |
| 14 | RETCOR SAS | | | \$ 300.000.000,00 | | \$ 1.200.000,00 | \$ 301.200.000,00 |
| 15 | ALVARO ABRIL ALVAREZ | | | | \$ 3.049.000,00 | \$ - | \$ 3.049.000,00 |
| 16 | NOMINA A DIC 16. ADMON | | | | \$ 26.931.258,00 | \$ - | \$ 26.931.258,00 |
| 17 | NOMINA A DIC 15 OPERATIVA | | | | \$ 7.638.915,00 | \$ - | \$ 7.638.915,00 |
| 18 | ALFERCOR SAS | | | \$ 1.793.682.851,00 | | \$ 7.174.731,40 | \$ 1.800.857.582,40 |
| 19 | MAZZANTI | | | | \$ 50.000.000,00 | \$ - | \$ 50.000.000,00 |
| 20 | ORLANDO BRANCO -ARCHIVO | | | | \$ 22.235.870,00 | \$ - | \$ 22.235.870,00 |
| 21 | H.C.L | \$ 124.780.352,00 | | | | \$ 88.943,48 | \$ 124.869.295,48 |
| 22 | ANULADA | | | | | \$ 499.121,41 | \$ 499.121,41 |
| 23 | EMPRESA ORTIZ CONSTRUCCION | | | \$ 1.582.673.777,00 | | \$ - | \$ 1.582.673.777,00 |
| 24 | GRUPO EN FEBRERO 2022 | | | | | \$ 6.330.260,11 | \$ 6.330.260,11 |
| 25 | URBACOLOMBIA | | | \$ 474.128.295,00 | | \$ - | \$ 474.128.295,00 |
| 26 | ASCARD INGENIERIA | | | | \$ 29.945.000,00 | \$ 1.896.513,06 | \$ 31.841.513,06 |
| 27 | VALORES GIRADOS | \$ 60.430.595,00 | \$ 124.780.352,00 | \$ 15.798.148.263,50 | \$ 234.303.382,80 | \$ 119.780,00 | \$ 162.346.819,30 |
| 28 | BALDOS X GIRAR | \$ 9.386.417.495,00 | \$ 280.470.646,00 | \$ 423.877.036,50 | \$ 563.514.624,81 | \$ - | \$ 10.254.304.811,31 |

GRUPO EN FEBRERO 2022
BALDO X GIRAR \$ 10.254.304.811,31

| CONTRATO NO. DC-093-2022 | |
|--|---|
| OBJETO | MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA DE LA FACULTAD DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER |
| CONTRATANTE | UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER |
| CONTRATISTA | CONSORCIO COENSA CONSTRUCTORES EN SALUD |
| SUPERVISOR | IVAN AUGUSTO ROJAS CAMARGO |
| INTERVENTORIA | CONSULTORES DE INGENIERIA UD 21 DE SUJUAL EN COLOMBIA |
| VALOR CONTRATO | \$ 113.754.867.960,00 |
| ANTICIPO INICIAL MENOS IMPUESTO GUERRA | \$ 27.016.709.890,50 |

PLAN INVERSION DEL ANTICIPO MODIFICACION 1.

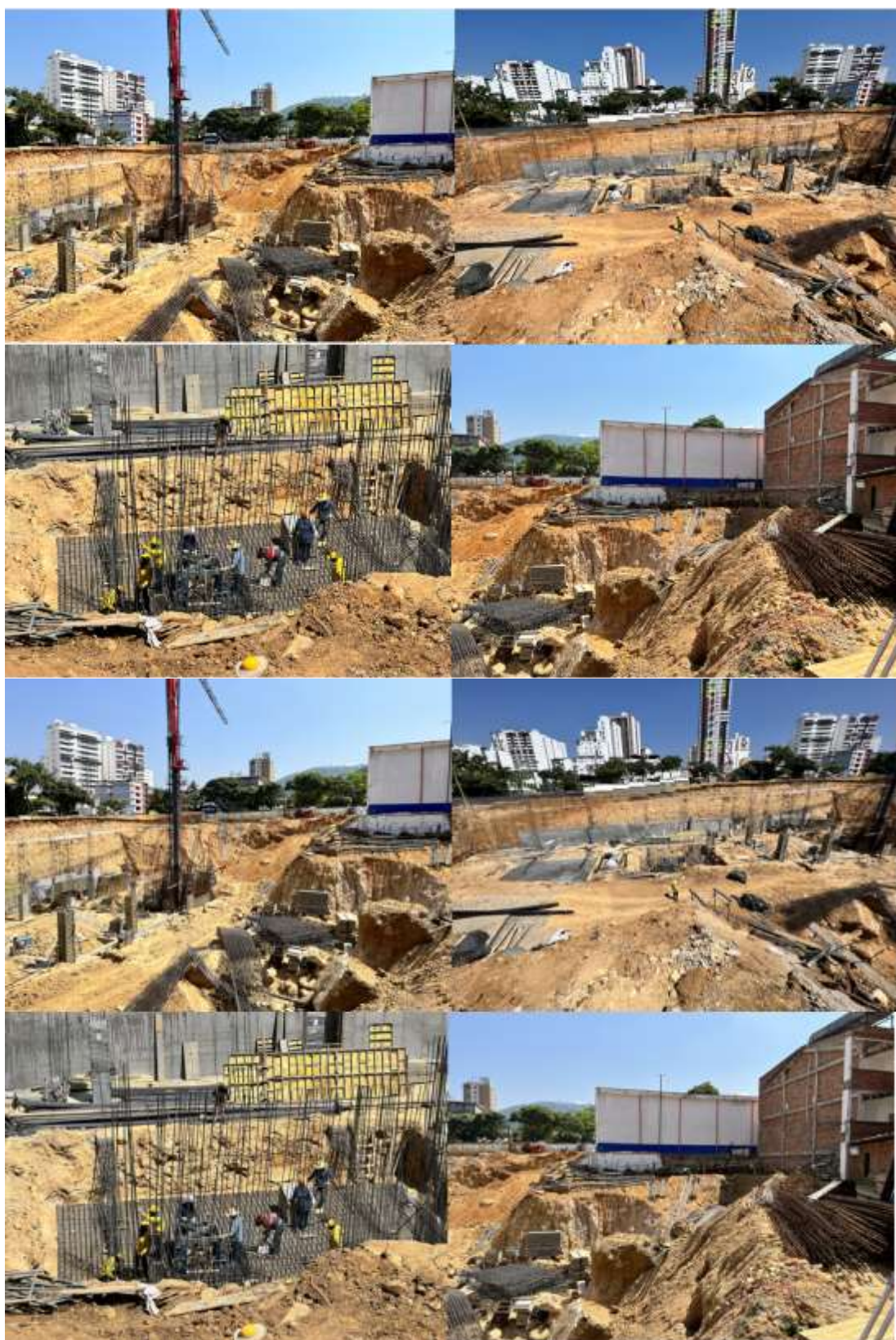
| DESCRIPCION | MES 1 | MES 2 | MES 3 | MES 4 | MES 5 | MES 6 | TOTAL INVERSION |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| INVERSION DE MATERIALES | \$ 2.253.957.000,00 | \$ 2.263.987.000,00 | \$ 1.181.991.000,00 | \$ 1.181.991.000,00 | \$ 1.181.991.000,00 | \$ 1.181.991.000,00 | \$ 8.454.917.000,00 |
| INVERSION DE EQUIPOS Y ALQUILERES | \$ 121.276.289,00 | \$ 183.372.789,00 | \$ 183.372.789,00 | \$ 40.576.100,00 | \$ 20.257.350,00 | \$ 20.257.350,00 | \$ 649.812.607,00 |
| INVERSION CONTRATOS TODO COSTO | \$ 6.454.018.400,00 | \$ 6.484.916.400,00 | \$ 1.294.802.080,00 | \$ 1.294.802.080,00 | \$ 648.401.040,00 | \$ - | \$ 16.176.939.960,00 |
| INVERSION MANO DE OBRA | \$ 139.585.334,00 | \$ 139.586.334,00 | \$ 187.503.831,33 | \$ 187.503.831,33 | \$ 187.503.831,33 | \$ 20.034.034,04 | \$ 823.719.861,03 |
| COSTOS FINANCIEROS (40% 1000. FISCAL) | \$ 38.430.636,14 | \$ 36.355.485,94 | \$ 10.990.197,73 | \$ 10.147.247,13 | \$ 8.072.582,77 | \$ 6.484.824,21 | \$ 90.580.984,92 |
| TOTAL ANTICIPO | \$ 3.146.277.055,14 | \$ 3.179.298.599,94 | \$ 2.568.686.898,06 | \$ 2.568.686.898,06 | \$ 2.568.686.898,06 | \$ 2.568.686.898,06 | \$ 17.076.796.290,07 |

| CONTRATO NO. DC-093-2022 | |
|--|---|
| OBJETO | MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA DE LA FACULTAD DE SALUD DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER |
| CONTRATANTE | UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER |
| CONTRATISTA | CONSORCIO COENSA CONSTRUCTORES EN SALUD |
| SUPERVISOR | IVAN AUGUSTO ROJAS CAMARGO |
| INTERVENTORIA | CONSULTORES DE INGENIERIA UD 21 DE SUJUAL EN COLOMBIA |
| VALOR CONTRATO | \$ 113.754.867.960,00 |
| ANTICIPO INICIAL MENOS IMPUESTO GUERRA | \$ 27.016.709.890,50 |

PLAN INVERSION DEL ANTICIPO


| DESCRIPCION | MES 1 | MES 2 | MES 3 | MES 4 | MES 5 | MES 6 | TOTAL INVERSION |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| INVERSION DE MATERIALES | \$ 3.028.329.250,00 | \$ 3.038.379.250,00 | \$ 1.519.689.875,00 | \$ 1.519.689.875,00 | \$ 1.519.689.875,00 | \$ 1.519.689.875,00 | \$ 12.187.416.000,00 |
| INVERSION DE EQUIPOS Y ALQUILERES | \$ 810.501.300,00 | \$ 619.417.780,00 | \$ 619.417.780,00 | \$ 270.187.100,00 | \$ 135.083.550,00 | \$ 135.083.550,00 | \$ 2.701.871.000,00 |
| INVERSION CONTRATOS TODO COSTO | \$ 2.628.734.400,00 | \$ 1.561.188.800,00 | \$ 1.618.377.200,00 | \$ 1.618.377.200,00 | \$ 845.884.800,00 | \$ 845.884.800,00 | \$ 9.456.848.000,00 |
| INVERSION MANO DE OBRA | \$ 412.267.358,00 | \$ 432.267.358,00 | \$ 518.233.829,80 | \$ 518.233.829,80 | \$ 518.233.829,80 | \$ 272.806.943,00 | \$ 2.590.844.898,40 |
| COSTOS FINANCIEROS (40% 1000. FISCAL) | \$ 28.470.611,23 | \$ 24.182.897,89 | \$ 18.528.822,83 | \$ 14.907.820,00 | \$ 12.476.316,20 | \$ 11.528.283,09 | \$ 108.587.241,01 |
| TOTAL ANTICIPO | \$ 7.167.379.919,23 | \$ 5.675.267.285,89 | \$ 4.244.747.707,63 | \$ 4.244.747.707,63 | \$ 4.244.747.707,63 | \$ 4.244.747.707,63 | \$ 31.796.796.290,07 |

Así mismo se pudo observar el gran movimiento de tierras que se realizó en el terreno y el considerable avance que tiene la construcción ya que esta obra se inició hace poco más de 02 meses.



CONTRATO 20-2022000341 “COMPRA DE 546 BATERIAS SELLADAS MARCA CSB PARA MANTENIMIENTO CORRECTIVO DE UPS DEL CENTIC, SEDE MALAGA E INGENIERIA MECANICA DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER”.

Una vez revisado este proceso contractual se pudo evidenciar que, al momento de definir la modalidad de selección, esta se aplicó correctamente al

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 27 de 92 |

no sobrepasar este contrato la cuantía de los 100 salarios mínimos legales vigentes, de acuerdo al Estatuto y Reglamentación para la Adquisición de Bienes y Servicios según el Acuerdo 079 de 2019 de la Universidad Industrial de Santander en su Capítulo II “de las modalidades de selección” Artículo 14 “contratación directa”.


Así mismo se pudo corroborar la entrega de estas baterías en la Universidad Industrial de Santander.



CONTRATO 270-2022000174 “PRESTACION DE SERVICIOS TECNICOS, OPERATIVOS Y TECNOLOGICOS PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES ACADEMICAS, CULTURALES Y LAS QUE REQUIERAN EL USO DE LAS TECNOLOGIAS”.

Revisado este proceso se pudo evidenciar que la Universidad Industrial de Santander actuó de acuerdo al Estatuto y Reglamentación para la Adquisición de Bienes y Servicios según el Acuerdo 079 de 2019 de la Universidad Industrial de Santander en su Capítulo II “de las modalidades de selección” Artículo 11 “Convocatorias Públicas”, artículo 12 “Reglas Generales para la Convocatoria Pública” numeral II.

Así mismo se revisaron la ejecución de ciertas actividades para dar fe del cumplimiento de las mismas, esta revisión no se pudo hacer en campo ya que


| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 28 de 92 |

las actividades se celebraron con anterioridad, por lo que se acudió a revisar el informe presentado por parte del contratista; a continuación, se relacionaran algunas actividades.


| ACTIVIDAD ACADÉMICA DÍA DEL LIBRO Y LA LECTURA-PLAZOLETA DIRECCION CULTURAL- 22 DE ABRIL | | | | | | | |
|--|---|---|------------------|----------|------|-----------------------------|--------------------------|
| ITEM | DESCRIPCIÓN DEL BIEN | Especificaciones Técnicas Mínimas REQUERIDAS (Material, color, medida, otras características requeridas): | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD | DÍAS | VALOR UNITARIO IVA INCLUIDO | VALOR TOTAL IVA INCLUIDO |
| 70 | SISTEMA DE VIDEO LED DURACIÓN JORNADA: HASTA 8 HORAS | Que incluya: una pantalla gigante 3 x 2 mts de LED con 3 pitch de resolución, computador portátil, estructuras, video técnico, personal de montaje, sistema eléctrico y cableado necesario. | Paquete | 1 | 1 | \$ 4.007.000 | \$ 4.007.000 |
| 126 | TECHO MODULAR MULTI PROPOSITO. DURACIÓN JORNADA: HASTA 12 HORAS | *Material: Estructura en Aluminio o hierro estructural y lona blanca impermeable. *Medidas: Frente 10 mts, Fondo 8 mts, Altura ajustable de 0 a 6 mts en sus laterales. *Observaciones: Sistema de izado con motores o diferenciales, debe cumplir con las normas mínimas de seguridad, anclado al piso o a tanques de agua de 500 litros y sus vientos correspondientes. | Unidad | 1 | 1 | \$ 747.000 | \$ 747.000 |
| VALOR TOTAL IVA INCLUIDO | | | | | | \$ | 4.754.000 |



| ACTIVIDAD ACADÉMICA DE VINCULACION DE DOCENTES OCASIONALES DE CICLO COMUN-17 DE ABRIL-SALA JORGE ZALAMEA | | | | | | | |
|--|--|---|------------------|----------|------|-----------------------------|--------------------------|
| ITEM | DESCRIPCIÓN DEL BIEN | Especificaciones Técnicas Mínimas REQUERIDAS (Material, color, medida, otras características requeridas): | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD | DÍAS | VALOR UNITARIO IVA INCLUIDO | VALOR TOTAL IVA INCLUIDO |
| 42 | SONIDO PROFESIONAL CONVENCIONAL. MAGNITUD MÍNIMA DURACIÓN JORNADA: HASTA 4 HORAS | Que incluya: *2 cabinas activas o pasivas de 750 watos rms, amplificador de 1.500 watos si lo requiere el sistema, mixer o consola de 8 canales, 1 micrófono inalámbrico de mano sñl línea profesional, 2 micrófonos dinámicos para voz línea profesional, computador portátil, sonidista y personal de montaje requerido, estructuras, sistema eléctrico y cableado necesario. | Paquete | 1 | 1 | \$ 872.250 | \$ 872.250 |
| 10 | TABLA DE QUESOS | Tabla de Quesos para 80 personas que incluye carnes frías, 4 tipos de quesos, frutas y aderezos necesarios, incluye presentación en bandeja de electroplata que garanticen la inocuidad, con preparación del mismo día del evento a realizar. | Unidad | 2 | 1 | \$ 218.109 | \$ 436.218 |
| 100 | MESÓN DURACIÓN JORNADA: HASTA 12 HORAS | *Mesón de madera o material sintético, de 1,80 x 0,60 mts y 0,70 mts de altura. | UNIDAD | 1 | 1 | \$ 11.850 | \$ 11.850 |
| 102 | MANTEL PARA MESÓN DURACIÓN JORNADA: HASTA 12 HORAS | *Mantel al piso para mesón color blanco | UNIDAD | 1 | 1 | \$ 16.200 | \$ 16.200 |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 29 de 92 |




| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 30 de 92 |



5. Responsabilidades del Sujeto de Control en relación con los estados financieros y el presupuesto.

La UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros de conformidad con la normatividad aplicable, como las cifras presupuestales de conformidad con el decreto –ley 115 de 1994, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 31 de 92 |

Contraloría General de Santander se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

6. Responsabilidad de la Contraloría General de Santander.


La responsabilidad de la Contraloría General de Santander - CGS, es 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.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La CGS, ha llevado 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), Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT reglamentada por la Contraloría General de Santander mediante la Resolución 000375 de junio 1 del 2021, modificada por la Resolución 00170 de marzo 2 de 2022 y por la Resolución 00956 del 27 de diciembre de 2022, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la CGS aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 32 de 92 |

- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

La CGS ha comunicado con los responsables de la dirección del sujeto de control auditado en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada por la Contraloría General de Santander en el transcurso de la auditoría.

7. Otros requerimientos legales


7.1. Concepto sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría General de Santander – CGS evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI y teniendo en cuenta los resultados obtenidos para la presente auditoría, emite concepto sobre control interno financiero: **“Con deficiencias”**, como se establece en la matriz de riesgos y controles:

| MACROPROCESO | RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control) | VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%) | CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO FISCAL |
|----------------------|---|--|---|
| GESTIÓN FINANCIERA | MEDIO | CON DEFICIENCIAS | 1.6 |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | MEDIO | CON DEFICIENCIAS | |
| Total, General | MEDIO | CON DEFICIENCIAS | |

7.2. Efectividad del plan de mejoramiento

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de Diciembre de 2022, y reportado a SIA de la Contraloría General de Santander - CGS, comprende VEINTISEIS (26) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la **UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER** fueron **Efectivas** (Mayor o igual a 80 puntos) de acuerdo a la calificación de 87, según se registra en el Papel de Trabajo RECF-25 Papel de Trabajo Evaluación plan mejoramiento.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 33 de 92 |

| | |
|--|--------------|
| CALIFICACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO | |
| 87.7 | |
| 100.00 | 84.62 |

A continuación, se relacionan las acciones de mejora calificadas como incumplidas o inefectivas:

| N° HALLAZGO | DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO | CAUSA | ACCIÓN DE MEJORA | CUMPLIMIENTO (EFICACIA) 20% | EFFECTIVIDAD 80% |
|-------------|---|---|---|-----------------------------|------------------|
| 4 | Falta de saneamiento de las cuentas por cobrar ineficiente manejo del sistema de información del cobro y contabilización de la cartera por servicios prestados por la UIS. inaplicación de las políticas contables al no realizar el análisis de incobrabilidad para determinar el porcentaje (%) de deterioro. No se realiza entrega oportuna a la oficina jurídica para el inicio del cobro coactivo y evitar la prescripción de la acción de coro. No se expide o no se cuenta con título valor en algunos casos, que soporten el hecho cierto de cobro para iniciar el trámite de coro. Se carece de procedimientos para el reporte de la información saneada a contabilidad y de los morosos a la oficina jurídica | Realizar diagnóstico mensual de la cartera remitido por la Sección de Recaudos al CTSSC con el fin de hacer el análisis individual para cálculo del deterioro. Remitir mensualmente a la oficina jurídica las facturas para inicio de cobro jurídico. Elaborar procedimiento para el reporte de la información saneada a contabilidad y de los morosos a la oficina jurídica. | Documento análisis, Diagnostico de recaudos, Informe mensual a oficina jurídica, Procedimiento creado | 2 | 0 |
| 7 | Falta de saneamiento y sostenibilidad contable del saldo por cobrar por concepto de venta de servicio con Facturas, tanto del software o sistema financiero como en contabilidad. Las facturas del 2015 y anteriores al 2020, fueron provisionadas el 100% sin que se hubiere realizado el análisis a la cartera. Se prescribieron las cuentas por cobrar por factura por falta de acción de cobro por \$73.273.403. No se revela el estado real de la cartera por facturas en las notas y/o revelaciones a los estados contables. Por lo anterior, se considera como observación administrativa con presunto alcance disciplinario y fiscal | Identificar las facturas que se encuentran vencidas. Realizar análisis y remitir al Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable para el saneamiento correspondiente. Identificar las facturas próximas a prescribir para realizar la gestión correspondiente de envío a cobro según corresponda. Realizar la actualización y socialización del procedimiento de gestión de cartera por venta de bienes y servicios. | informe facturas vencidas, Informe facturas próximas a vencer, Procedimiento actualizado | 2 | 0 |
| 9 | Valores por cobrar por reintegro de nómina pendiente de revaluar, por cuanto se encuentra deteriorado en el 100%, estando dentro del término para adelantar el proceso de cobro. Falta de iniciar gestión de cobro en procesos por puntos provisionales a docentes. Falta de seguimiento en el recaudo de saldos por reintegro de nómina. | Realizar análisis global del deterioro aplicado a las cuentas por cobrar por reintegros de nómina. Solicitar concepto para saneamiento de las cuentas por concepto de reintegro de nómina. | Informe deterioro, Concepto | 2 | 0 |
| 15 | Avances y Anticipos sobre compras y contratos sin depurar y ajustar | Revisar la cuenta de anticipos con la oficina generadora de la información (Contratación y Planta Física). Realizar los respectivos ajustes con los soportes | Revisión cuenta contable (reporte bimensual) | 2 | 0 |

Para estas cuatro (4) acciones calificadas como cumplidas, no se repite el hallazgo dado que están cumplidas, pero no fueron efectivas, según la herramienta de calificación F-25, calificación del plan de mejoramiento.

7.3. Resultado de revisión de cuenta rendida.

La rendición de la cuenta correspondiente a la vigencia 2022, obtuvo concepto **Favorable:**


| | | |
|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 34 de 92 |

| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
|--|----------------------|-----------|--------------------|
| VARIABLES (SIA Contralorías) | CALIFICACIÓN PARCIAL | PONDERADO | PUNTAJE ATRIBUIDO |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 100.0 | 0.1 | 10.00 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 99.6 | 0.3 | 29.87 |
| Calidad (veracidad) | 99.2 | 0.6 | 59.49 |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA SIA CONTRALORÍAS | | | 99.36440678 |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA DE CONTRATACIÓN SIA OBSERVA | | | 86.0800 |
| CONSOLIDADO RENDICIÓN DE LA CUENTA | | | 92.72220339 |
| Concepto rendición de cuenta a emitir | | | Cumple |

8. Fenechimiento de la cuenta fiscal

Con fundamento en la resolución Número 000375 del 01 de junio de 2021, la Contraloría General de Santander - CGS **Fenece** la cuenta de UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER rendida por HERNAN PORRAS DIAZ de la vigencia fiscal 2022

| MACROPROCESO | PROCESO | PONDERACIÓN | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL | | | CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO | CONCEPTO/OPINION |
|----------------------|---|--|---------------------------------|------------|-----------|---------------------------------------|---|
| | | | EFICACIA | EFICIENCIA | ECONOMIA | | |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | GESTIÓN PRESUPUESTAL | EJECUCIÓN DE INGRESOS | 15% | 100.0% | | 15.0% | 17.1% OPINION PRESUPUESTAL |
| | | EJECUCIÓN DE GASTOS | 15% | 100.0% | | 15.0% | Limpia o sin salvedades |
| | GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO | GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS | 30% | 100.0% | 99.8% | 30.0% | 39.9% CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO |
| | | GESTIÓN CONTRACTUAL | 40% | 90.0% | 85.6% | 35.1% | Favorable |
| | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL | 100% | 96.0% | 99.8% | 85.6% | 95.1% | 57.0% |
| GESTIÓN FINANCIERA | ESTADOS FINANCIEROS | 100% | 75.0% | | 75.0% | 30.0% OPINION ESTADOS FINANCIEROS | |
| | | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA | 200% | 75.0% | | 75.0% | 30.0% Con salvedades |
| TOTAL PONDERADO | TOTALES | | | 79.7% | 99.8% | 85.6% | 87.0% |
| | CONCEPTO DE GESTIÓN | | | INEFICAZ | EFICIENTE | ECONOMICA | |
| | FENECHIMIENTO | | | | | | SE FENECE |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 35 de 92 |

Grupo Auditor: **ORIGINAL FIRMADO POR:**


| Nombre | Cargo | Firma |
|------------------------------|--|---------------|
| Ana Beatriz Ortega Lamus | Profesional Especializado Equipo Auditor | En vacaciones |
| Eliana Brigitte Barrera Pino | Profesional Universitario Coordinador Auditoria | |
| Juan Guillermo Sierra Díaz | Auditor Fiscal Nodo Equipo Auditor | |

Auditor Fiscal del Nodo (Supervisor):

| Nombre | Firma |
|-----------------------------|-------|
| FAVIO EMERSON GARCIA PATIÑO | |

Subcontralor delegado para Control Fiscal (e):

| Nombre | Firma |
|--------------------------|-------|
| DEKER JOHAN PLATA RINCON | |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 36 de 92 |

ANEXO 1

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron 09 observaciones administrativas.

HALLAZGOS FINANCIEROS

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No.01: FALTA DE DENOMINACION Y DESCRIMINACION DE CUENTAS CONTABLES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

CRITERIO

Resolución 620 de 2016 de la Contaduría General de la Nación por medio del cual se adopta el catálogo general de cuentas.

Resolución No.1361 de octubre 19 de 2022 - UIS

CONDICION

Se evidencio durante la revisión de las cuentas que hacen parte de los estados financieros de la entidad, que no se discriminaron y registraron por separado las cuentas por cobrar no corrientes y el deterioro que debe reconocerse para las mismas, dentro de la información contable como un menor valor de la cuenta por cobrar.

Ni en las notas a los estados financieros se encontró relación o detalle alguno respectivo al valor de estas cuentas por cobrar.


Las cuentas cobrar no corrientes a corte de 31 de diciembre de 2022 ascienden a un valor de \$140.953.903.409, los cuales, en los estados financieros reportados por la entidad, no se puede evidenciar, ni se tiene certeza en que cuenta, denominación o rubro fueron ubicados dentro de la cuenta del activo.

Detalle nota 7 estado financiero

| CONCEPTO | SALDO CORRIENTE 2022 | SALDO NO CORRIENTE 2022 |
|--|-------------------------|----------------------------|
| CUENTAS POR COBRAR | 95,920,330,492 | 140,953,903,409 |
| Cuentas por cobrar sin contraprestación | 45,378,473,666 | 0 |
| Cuentas por cobrar con contraprestación | 57,462,869,503 | 140,953,903,409 |
| Deterioro cuentas por cobrar sin contraprestación (cr) | -272,664,200 | 0 |
| Deterioro cuentas por cobrar con contraprestación (cr) | -6,648,348,477 | 0 |

Estado financiero de situación financiera de la entidad

| ACTIVOS | 2022 |
|--|-----------------------|
| Activo Corriente | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 91.242.083.599 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 56.992.299.563 |
| CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION | 45.105.809.466 |
| CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION | 50.814.521.026 |
| INVENTARIOS | 3.201.473.043 |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | 34.254.857.233 |
| No Corriente | |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 30.645.267.595 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1.431.384.665.663 |
| BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | 10.546.744.518 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 2.749.979.191 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 6.422.318.629 |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 170.054.664 |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 37 de 92 |

CAUSA

No se identifica un tipo y nombre de cuenta con el nombre genérico contable y con las características similares que permitan registrar los hechos que ocurren en la ecuación contable.

Ausencia de relevancia en la información financiera, basada en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad.

EFECTO

No hacer una codificación adecuada a las cuentas contables, puede causar errores de codificación automáticamente, de registro, de resultados en los estados financieros presentados

Errores en la representación fiel, para ser útil la información financiera.

No hay descripción completa, neutral y libre de error significativo, que incluya toda la información necesaria para que, un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes.

Lo anterior conlleva a la configuración de una observación administrativa

| Presunto(s) Responsable(s) | Tipo de hallazgo | | | | |
|---|------------------|---|---|---|---|
| | A | D | P | F | S |
| Hernán Porras Díaz Rector – Representante Legal UIS | X | | | | |
| Efraín Alberto Sanmiguel Acevedo Jefe de división financiera | X | | | | |
| Normas presuntamente vulneradas: | | | | | |
| Cuantía: | | | | | |


RESPUESTA SUJETO AUDITADO.

En respuesta a la observación referente al valor de las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación por la suma de \$140.953.903.409 según *nota 7 cuentas por cobrar*, dando aplicación a la doctrina de la Contaduría General de la Nación, el activo no corriente de la concurrencia pasivo pensional Nación y Departamento y el encargo fiduciario que respalda el pasivo pensional, se presentan como un menor valor en los pasivos no corrientes – beneficios post empleo pensiones-

Al respecto el Manual de Política Contable de la Universidad, establece que:

MPC numeral 18.5 Presentación beneficios a largo plazo y beneficios pos empleo. El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y por beneficios pos empleo se presentará como el valor total neto resultante de deducir al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, el valor de mercado de los activos destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.

Norma técnica – Numeral 5.2.3 Presentación. 28. La entidad presentará en el estado de situación financiera un valor neto en el pasivo, cuando el valor reconocido por los beneficios posempleo sea mayor que el valor de los activos

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 38 de 92 |

que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo, o un valor neto en el activo, cuando el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios pos empleo sea mayor que el valor reconocido por beneficios pos empleo.

Por tal motivo, agradecemos desvirtuar el hallazgo administrativo.


CONCLUSION

Una vez analizada la réplica presentada por la entidad, la observación, **se confirma como hallazgo administrativo**, toda vez que estas cuentas por cobrar como se manifiesta en cada una de las anotaciones reflejadas en las notas a los rubros y cuentas registradas en los estados financieros, las mismas no solo representan el beneficio a largo plazo y beneficios post empleo a los empleados de la institución, sino que además también representa entre otros:

Otros Deudores como:

- ✓ Los otros deudores incluyen, las deudas por concepto de aportes de seguridad social pendientes de reintegro o descuento de docentes cátedra.
- ✓ procesos judiciales – caso gobernación de Santander
Donde se incorporaron los efectos de los autos de reconocimiento de costas judiciales e intereses a favor de la Uis para los años 2019 y 2021
- ✓ iva en devolución:
Los saldos reflejados en la cuenta por cobrar por iva en devolución que no cuentan con el respaldado documental del acto administrativo de la Dian del valor definitivo a reintegrar y su respectivo reconocimiento.
- ✓ otros deudores – estampilla pro-uis
Registro de ingresos que se generan por las normas contenidas en la ley 85 de 1993 y las modificaciones introducidas por la ley 1216 de 2008. el saldo corresponde a aquella parte devengada y no cobrada al cierre del ejercicio respectivo.
- ✓ multas sanciones e intereses de mora
El valor de multas, sanciones e intereses de mora, registra los intereses de mora pendientes de reintegro por parte de los ordenadores de gasto, y liquidados en facturas de servicios públicos.
- ✓ Otros deudores incapacidades-eps
el valor de otros deudores incapacidades registra los dineros pendientes por cobrar a las entidades prestadoras de servicios de salud por concepto de reintegros de incapacidades aplicadas al personal de nómina de planta y nómina temporal.

Siendo así, se requiere que la entidad revise y se corrija esta debilidad por medio de la cual se deja ver que, no se hace discriminaron y registro por separado de las cuentas por cobrar no corrientes dentro de la información contable, de tal manera que se pueda evidenciar en todo y por todas las cuentas que la componen, y que tanto para el cliente interno como el externo tenga certeza del registro y revelación clara, sencilla y entendible de la misma dentro de los estados financieros, que se consolidan y presentan al termino de la vigencia fiscal.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 39 de 92 |

Y en el plan de mejoramiento se den las acciones de mejora respectiva para que la debilidad no se presente en adelante.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORA No.02. VALORES EN DEPOSITOS JUDICIALES

CRITERIO:

Numeral 1.3.5.2 Otra información a revelar de la Norma de presentación de estados financieros de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, directrices impartidas por la C.G.N., como normas incorporadas al Régimen de Contabilidad Pública (RCP) - nuevo marco normativo.

CONDICIÓN:

Revisadas los registros contables se evidencio que la entidad a diciembre 31 de 2022, registra valores por embargos en algunas cuentas bancarias, por valor de \$141.634.456,00, así.

| CODIGO CONTABLE | NUMERO DE CUENTA | TIPO DE CUENTA | ENTIDAD FINANCIERA | FECHA DE EMBARGO | VALOR DEL EMBARGO | MOTIVO DEL EMBARGO |
|-----------------|------------------|----------------|----------------------|-----------------------|-------------------|---|
| 11100609 | 905-07043-9 | CTA AHORROS | AV VILLAS | 18 DE MARZO DE 2022 | 500.000,00 | hospital universitario de Santander |
| 11100661 | 010691567-1 | CTA AHORROS | SCOTIABANK COLPATRIA | 05 DE AGOSTO DE 2021 | 500.000,00 | hospital universitario de Santander |
| 11100571 | 736-00074-6 | CTA CTE | BBVA | 05 DE AGOSTO DE 2021 | 500.000,00 | hospital universitario de Santander |
| 11100665 | 184-13041-7 | CTA AHORROS | BOGOTA | 06 DE AGOSTO DE 2021 | 500.000,00 | hospital universitario de Santander |
| 11100674 | 6044-702216-0 | CTA AHORROS | AGRARIO | 10 DE AGOSTO DE 2021 | 500.000,00 | hospital universitario de Santander |
| 11100621 | 020-249131-31 | CTA AHORROS | BANCOLOMBIA | 12 DE AGOSTO DE 2021 | 500.000,00 | hospital universitario de Santander |
| 11100576 | 10631263-0 | CTA CTE | ITAÚ | 05 DE AGOSTO DE 2021 | 500.000,00 | hospital universitario de Santander |
| 11100621 | 020-249131-31 | CTA AHORROS | BANCOLOMBIA | 31 DE OCTUBRE DE 2018 | 100.000.000,00 | reconocimiento de reliquidación pensional del señor Marcelino pinto rincón, se presentó recurso de apelación contra fallo de devolución de título y está a la espera la decisión en segunda instancia por parte del Tribunal administrativo de Santander. |
| 11100518 | 46469999596 | CTA CTE | DAVIVIENDA | 26 DE ABRIL DE 2022 | 19.067.228,00 | departamento de Nariño - cuotas partes pensionales, se hizo devolución de los dineros en febrero 23 de 2023. |
| 11100621 | 020-249131-31 | CTA AHORROS | BANCOLOMBIA | 03 DE MAYO DE 2022 | 19.067.228,00 | departamento de Nariño - cuotas partes pensionales, está pendiente hacer el respectivo cruce por sufragar con este dinero la deuda por cuotas partes. |
| TOTALES | | | | | 141.634.456,00 | |

Aún hace falta adelantar acciones legales que permitan definir el estado actual de estos recursos retenidos mediante embargo.

CAUSA:


Falta de gestión sobre los compromisos adquiridos por parte de la entidad, con el fin de evitar procesos ejecutivos mediante los cuales se garantiza el pago de obligaciones.

EFECTO:

Afectación del patrimonio público, respecto de recursos destinados para garantizar el cumplimiento de finalidades específicas afecta para las cuales fueron creados.

Situación que conlleva a configurar una observación administrativa.

| Presunto(s) Responsable(s) | Tipo de hallazgo | | | | |
|--|------------------|---|---|---|---|
| | A | D | P | F | S |
| Hernán Porras Díaz Rector – Representante Legal UIS | X | | | | |
| Antonia Marcela Zambrano Samacá | X | | | | |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 40 de 92 |

| | | | | | |
|----------------------------------|--|--|--|--|--|
| Jefe Sección de Tesorería | | | | | |
| Normas presuntamente vulneradas: | | | | | |
| Cuantía: | | | | | |


RESPUESTA SUJETO AUDITADO.

El servicio de asesoría jurídica de la Universidad ha surtido múltiples diligencias ante las autoridades judiciales a efectos de obtener los recursos que han sido embargados, precisando que en todos los casos la Universidad ha ganado las demandas. Se anexa el informe remitido por la Oficina Jurídica de la UIS, que incluye enlace a los documentos soportes que tienen la gestión adelantada. Ver archivo: 1_Rta_hallazgo_2_Marcelino_HUS.

De los documentos que se comparten en los archivos adjuntos, claramente se infiere que se han adelantado todas las gestiones que el ordenamiento jurídico contempla para obtener el reintegro de los recursos embargados y que nos encontramos al pendiente de la resolución por parte de la autoridad judicial.

En cuanto al embargo realizado por el Departamento Nariño, por concepto de cuotas partes pensionales, desde la Sección de Tesorería informan sobre las acciones adelantadas frente a los valores embargados a la Universidad en la vigencia 2022 por concepto de cuotas partes pensionales:

- En los meses de abril y mayo de 2022 se encontró la aplicación de dos embargos en las cuentas Davivienda 46469999596 y Bancolombia 020-249131-31, frente a la consulta elevada a las entidades bancarias por estos débitos se nos informa que se realizaron en atención a solicitud de la Universidad de Nariño por el mandamiento de pago dentro del proceso 2019-0047 del 07 de diciembre de 2021 por concepto de cuotas partes pensionales.
- Teniendo en cuenta que es la División de Gestión de Talento Humano la encargada de los trámites relacionados con cuotas partes pensionales, desde la Sección de Tesorería se solicitó adelantar las revisiones correspondientes con la Universidad de Nariño.
- Frente a las gestiones adelantadas por la DGTH se recibió respuesta por parte de la U. de Nariño. En el acto administrativo SHCC -0506-2022 en el cual se ordena la devolución de \$19.067.228 a la UIS y se relaciona que el monto restante corresponde a valores pendientes por pagar de la UIS a la Universidad de Nariño. Así mismo ordena el levantamiento de las medidas cautelares y que se informe a las diferentes entidades bancarias. ANEXO 01.
- En enero de 2023, se recibe en la cuenta de Davivienda 107523573 la transferencia tal como lo había determinado en acto administrativo la U. de Nariño. ANEXO 02
- Teniendo en cuenta que los \$19.067.228 que no fueron devueltos corresponden a deuda de cuotas partes pensionales del 01 de enero de 2020 a 31 de marzo de 2021 a favor de la Universidad de Nariño, desde la DGTH se emite la OPM 2023001628, la cual no tiene trámite de pago, y la misma se informa a la Sección de Contabilidad para los registros pertinentes. ANEXO 03.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 41 de 92 |

La información entregada evidencia cómo tanto desde la Sección de Tesorería como de la División de Gestión de Talento Humano se realizaron las gestiones correspondientes que permitieron subsanar los embargos aplicados.

Por tal motivo, agradecemos considerar el hallazgo administrativo, teniendo en cuenta que la Universidad ha realizado las gestiones efectivas en alcances jurídicos y el embargo de la Universidad de Nariño del mes de mayo de 2022 fue subsanado. Ver anexos 2,3,4 y 5

CONCLUSION

Una vez analizada la réplica presentada por la entidad, se **confirma el hallazgo administrativo**, si bien es cierto la universidad UIS, desde sus áreas de jurídica, tesorería y talento humano realizó diligencias respectivas sobre los recursos objeto de embargo por terceros, también debe plantear estrategias o acciones que permitan en el corto plazo terminar con todas las diligencias respectivas a recuperar estos dineros aunque representan un porcentaje bajo del activo, son recursos con los cuales la entidad puede contar para su objetivo misional, basados en que, se debe gestionar, diligenciar y registrar a tiempo las diligencias respectivas a estos recursos, una vez las circunstancias se den para cada uno de los dineros embargados, para el caso de la Gobernación del Nariño, en el momento de realizada la auditoría, se había dado en el mes de enero del 2023 una última evidencia de aplicación del embargo y al mes de marzo del 2023 esta evidencia de desembargo no había sido reportada al área de contabilidad.

En el plan de mejoramiento a presentar la entidad tiene que plantear acciones concretas que permitan la recuperación y disposición de los recursos que a la fecha se encuentran embargados.

**HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No.03:
NO SE HACE, NI SE ESTABLECE UNA ADECUADA Y PERIODICA INTERRELACION Y COMUNICACIÓN ENTRE LAS DIFERENTES AREAS QUE PRODUCEN HECHOS FINANCIEROS.**

CRITERIO

Artículo 3º. De la Ley 1314 del 2009


CONDICION

Se pudo evidenciar que hace falta adelantar todas las acciones de orden administrativo que conlleven a que, la información producida en todas las áreas que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales y que sea revelada en los estados contables, sea susceptible de comprobaciones y conciliaciones, con el fin de garantizar que la totalidad de la información relacionada sea incorporada adecuada y precisamente en el estado financiero del periodo, cual sea su periodicidad.

No se hace un análisis y control a la cuenta inventarios, haciendo comparación entre contabilidad y el de inventarios.

Para el caso, en la muestra de cuentas que se tomó para análisis de la auditoría se evidenciaron dos situaciones:

Cuentas embargadas.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 42 de 92 |

Que de las cuentas bancarias que se tenían embargadas por el departamento de Nariño por \$19.067.228,00, en el mes de febrero del año 2023, había llegado al área de tesorería una comunicación donde se le informaba a la UIS, que estos dineros no se devolvían por que el departamento de Nariño, había hecho el cruce respectivo de cuotas partes pensionales, y de esta notificación tesorería hizo saber a contabilidad, hasta y por las respuesta que se tuvieron que dar, debido a los diferentes requerimientos por parte de la Contraloría departamental producto del desarrollo de la auditoria

Equipo de transporte

En el área de inventarios durante el año 2019, se adquirieron unos vehículos para uso de la institución en el evento del cambio de parque automotor, en algunos de estos casos en particular el equipo de transporte es susceptibles de venta en la forma de entregarlos en dación de pago o, como parte de pago, es así como, en esta vigencia se adquirieron vehículos para servicio de la institución, así:

Una compra de vehículos por valor de \$368.212.800, para el cual, se dio equipo de transporte a nombre de la UIS, como dación de pago por valor de \$125.100.000; otra compra en esa misma vigencia 2019 por valor de \$243.112.800. y se dio equipo de transporte a nombre de la UIS como dación de pago por valor de \$33.000.000.

Es así que, estas transacciones comerciales sobre equipos de transporte estaban registradas en la contabilidad de la institución, pero en el inventario de la entidad solo se había registrado el valor del saldo pagado al proveedor de los vehículos, pero no se había registrado el valor en que recibieron los vehículos a nombre de la UIS, como dación de pago.

También se observó que, el área contable realiza o libera tareas manuales todavía, debido a que hay ausencia de una interfaz, que sirva de comunicación o acción para con las demás áreas como nomina, tesorería, presupuesto, jurídica entre otras.

Es el caso que está pendiente por hacer por valor de \$19.067.228,00, el respectivo cruce con el dinero descontado por el Departamento de Nariño, por deuda por cuotas partes.

CAUSA

No se ha establecido una adecuada comprobación, conciliación y verificación de hechos financieros y económicos e información relevada, entre las diferencias dependencias que hacen parte del área financiera.


No se ha considerado como garantía la consistencia de la información que se administra y registra en las diferentes dependencias de la entidad.

No se están adelantando todas las acciones que sean necesarias para que se obtenga información contable razonable y oportuna.

No se han generado estrategias y canales de comunicación efectivos que propician, a nivel interno, una mayor integración, calidad, y mejores resultados

EFEECTO

No se generan documentos, resultado de la conciliación y verificación de hechos, registros y de cuentas contables

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 43 de 92 |

Presentación de duplicidad en el trabajo, por no registrar en tiempo real las transacciones realizadas en las diferentes áreas.

Lo anterior conlleva a la configuración de una observación administrativa

| Presunto(s) Responsable(s) | Tipo de hallazgo | | | | |
|---|------------------|---|---|---|---|
| | A | D | P | F | S |
| Hernán Porras Díaz Rector – Representante Legal UIS | X | | | | |
| Efraín Alberto Sanmiguel Acevedo Jefe de división financiera | X | | | | |
| Normas presuntamente vulneradas: | | | | | |
| Cuantía: | | | | | |

No se ha realizado ninguna acción de soporte, verificación e incorporación o dar de baja derechos u obligaciones, haciendo cruces y conciliaciones donde los valores o saldos resultantes, pueden ser o no equivalentes al efectivo, o puedan estar disponibles para su uso.

RESPUESTA SUJETO AUDITADO.

Por parte de la División Financiera se estableció el compromiso de realizar reunión el séptimo día hábil de cada mes con el fin de realizar la conciliación de los diferentes valores que impactan el cierre mensual contable. De igual forma se harán partícipes de esta actividad de revisión aquellas Unidades que suministren información requerida por el proceso financiero en el proceso de validación de cifras y saldos.

Producto de esta reunión se establecerán compromisos a los cuales se realizará seguimiento de forma mensual para así asegurar una comunicación ágil y eficiente entre las diferentes áreas. La primera sesión se llevará a cabo el día jueves 30 de marzo de la presente vigencia.

CONCLUSION

Tal y como la establece la institución educativa en la réplica, con la aceptación de la deficiencia encontrada y por la cual se compromete a establecer acciones que permitan la mejora continua de la misma, **se confirma el hallazgo administrativo**, en espera y de manera que las acciones planteadas por la entidad en el plan de mejora a presentar sean alcanzables y medibles a la meta establecida.


HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No.04: ACCIONES QUE PERMITAN SEGUIR CON EL SANEAMIENTO CONTINUO DE LA CARTERA.

CRITERIO:

Nuevo Marco Normativo (Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias), Ley 716 de 2001 y Concepto del 20 de noviembre de 2017- Contaduría general de la Nación.

CONDICION

La universidad industrial de Santander desde sus diferentes áreas administrativas, financieras y de control, durante la vigencia 2022 realizaron

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 44 de 92 |

tareas arduas para llevar a cabo el saneamiento de la cartera que venia desde vigencias muy antiguas arrastrando valores que debían ser depurados y ajustados, se realizo la revisión y análisis de la información contable, saldos antiguos y la eliminación e incorporación de operaciones ciertas y verificables frente a la existencia de bienes, derechos y obligaciones.

Pero también es cierto, que se debe seguir adelante y periódicamente se den acciones que permita un proceso continuo de depuración y ajuste de cifras y valores que aún están pendientes en los saldos de las cuentas por cobrar con corte a 31 de diciembre de 2022, teniendo como base las políticas aprobadas recientemente por la entidad, como:

Otras cuentas por Cobrar respaldado en facturas de venta del año 2019, emitidas por las diferentes Unidades Académicas Administrativas

| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | |
|--------------------------|----------|-----------|
| año | concepto | total |
| total año 2019 | facturas | 1.819.475 |

Deudas por matriculas de pregrado presencial, involucrando valores del año 2013, 2018 y 2019, así:


| MATRICULAS PREGRADO SEDE PRINCIPAL Y DEMAS SEDES | |
|--|---------------------|
| AÑO 2022 | |
| AÑO | TOTAL |
| TOTAL 2013 | \$ 103,244 |
| TOTAL 2018 | \$ 454,949 |
| TOTAL 2019 | \$ 4,244,414 |
| TOTAL | \$ 4.802.607 |

Deudas de matrículas IPRED que incluye una deuda del año 2011, así:

| MATRICULAS IPRED | |
|------------------|-----------|
| AÑO | TOTAL |
| TOTAL AÑO 2011 | \$ 56,400 |

Otras cuentas por cobrar por concepto de reintegros de nómina, donde se observa una cuenta por cobrar desde el 2020 y que su valor representa el 89% del total de estas deudas, así:

| NOMBRE | AÑO | Saldo |
|------------------------------------|------|---------|
| ROCIO DEL PILAR SUAREZ GAITAN | 2022 | 37,003 |
| SONIA JOHANNA CRISTANCHO FONSECA | 2022 | 185,501 |
| SANDRA JULIA PEÑA AYALA | 2022 | 59,444 |
| YOLANDA VILLARREAL GOMEZ | 2022 | 76,425 |
| CONSUELO OCHOA CISNEROS | 2022 | 17,100 |
| CLAUDIA VICTORIA LEAL TORRES | 2022 | 15,600 |
| RAQUEL CABALLERO PLATA | 2022 | 371,000 |
| LILIANA PATRICIA QUINTERO SANDOVAL | 2022 | 371,000 |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 45 de 92 |

| NOMBRE | AÑO | Saldo |
|-----------------------------------|------|-------------------|
| ALBERTO ANGEL MARTIN | 2020 | 31,092,591 |
| GERARDO MANTILLA MORA | 2022 | 618,508 |
| LAURENTINO MUÑOZ POVEDA | 2022 | 109,003 |
| EDWARD ABAUNZA NARANJO | 2022 | 770,449 |
| ANTONIO JAIMES QUINTERO | 2022 | 247,334 |
| FREDDY ELBERTO ORTEGA RIBERO | 2022 | 57,050 |
| WILLIAN CHADID ALTAMAR | 2022 | 98,890 |
| ORLANDO ENRIQUE CONTRERAS PACHECO | 2022 | 140,878 |
| JAVIER ANTONIO VELANDIA VESGA | 2022 | 21,625 |
| ARLEY SEPULVEDA PARRA | 2022 | 123,668 |
| JORGE ARMANDO SANCHEZ CELIS | 2022 | 61,835 |
| KATHERYN ALEXANDRA RAMIREZ RUEDA | 2022 | 64,194 |
| FRANCISCO JAVIER GARCIA ACEVEDO | 2022 | 28,862 |
| VIVIANA GUERRERO GARCIA | 2022 | 18,167 |
| YULIANA MARCELA GOMEZ MANOSALVA | 2022 | 79,572 |
| YURLEY DANIELA OLARTE CASTELLANOS | 2022 | 49,733 |
| | | 34.715.432 |

Valor de Otras cuentas por cobrar por acuerdos de pago desde vigencias superiores a 5 años y para las cuales en su mayoría son acuerdos que ha sido incumplido su pago por parte del deudor, así:

| NOMBRE | AÑO | SALDO |
|---|------|------------|
| DIDIER MAURICIO RODRIGUEZ SANCHEZ, acuerdo de pago No. 2014000020 incumpliendo pago Liquidación matrícula | 2014 | 751,623 |
| CELSO ANDRES FORERO FLOREZ, acuerdo de pago No. 2015000010 incumplimiento beca de sostenimiento | 2015 | 2,624,400 |
| DIEGO RICARDO ESPEJO VANEGAS, acuerdo de pago No.2018000028 | 2018 | 790,910 |
| JUAN JOSE ORTIZ PINZON, acuerdo de pago No. 2015000008 | 2015 | 997,976 |
| DAYANA CORZO, incumplimiento programa de intercambio movilidad 14/03/2017 por gastos de viaje | 2017 | 8,792,005 |
| | | 13.956.914 |

Anticipos por cobrar

A diciembre 31 de 2022 en los estados financieros se reportan avances y anticipos sobre contratos y sobre compras entregados desde vigencias anteriores, y que a la fecha aún existen saldos pendientes sobre esos anticipos y otros pendientes por amortizar, por un valor total de \$3.021.635.728:

| ANTICIPOS SOBRE CONTRATOS | | | | | | |
|-----------------------------|---|-------------|-------------|----------------|--------|--|
| NOMBRE | SALDO PENDIENTE POR AMORTIZAR A DIC/31/2022 | DEBITO | CREDITO | CONTRATO | FECHA | OBSERVACION |
| PROYECTOS Y SERVICIOS LTDA. | 68.052.130 | 719,999,999 | | 270-2019000480 | dic-19 | A 31/12/2022 saldo pendiente de anticipo por valor de \$68.052.130. |
| | | | 226,097,094 | 270-2020000016 | dic-20 | |
| | | | 185,000,000 | 270-2020000016 | dic-20 | |
| | | | 160,430,458 | 270-2020000016 | dic-20 | |
| | | | 80,420,317 | 270-2020000016 | jun-21 | |
| ESSI DE COLOMBIA | 285.420.783 | 159,162,500 | | 570-2021000003 | mar-21 | A 31/12/2022 saldo pendiente de anticipo por valor de \$15.658.850 97% amortizado. |
| | | 319,808,006 | | 270-2019000441 | dic-19 | |
| | | | 77,225,000 | 570-2021000003 | dic-21 | |
| | | | 31,980,801 | 270-2020000010 | sep-21 | |
| | | | 33,939,937 | 570-2021000003 | sep-21 | |
| | | | 32,338,713 | 570-2021000003 | sep-21 | |

| | | |
|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 46 de 92 |

| ANTICIPOS SOBRE CONTRATOS | | | | | | |
|----------------------------|---|---------------|-------------|----------------|--------|---|
| NOMBRE | SALDO PENDIENTE POR AMORTIZAR A DIC/31/2022 | DEBITO | CREDITO | CONTRATO | FECHA | OBSERVACION |
| | | | 287,827,205 | 313-2020000973 | ago-20 | |
| | | 388,446,213 | | 270-2020000524 | nov-20 | A 31/12/2022 saldo pendiente de anticipo por valor de \$15.658.850 67% amortizado. |
| | | 195,843,787 | | 270-2021000073 | feb-21 | |
| | | 234,537,933 | | 570-2022000035 | oct-22 | |
| | | | 356,107,500 | 270-2021000073 | oct-22 | |
| | | | 169,753,500 | 270-2021000073 | dic-21 | |
| | | | 23,205,000 | 270-2021000073 | oct-22 | |
| CONSORCIO UIS BARBOSA 2019 | 134.014.866 | 755,949,457 | | 270-2019000376 | nov-19 | A 31/12/2022 saldo pendiente de anticipo por valor de \$134.014.866,03 82% amortizado. |
| | | | 73,830,413 | 270-2019000376 | dic-19 | |
| | | | 105,289,689 | 270-2019000376 | dic-20 | |
| | | | 93,468,248 | 270-2019000376 | nov-20 | |
| | | | 45,008,326 | 270-2019000376 | mar-20 | |
| | | | 205,017,071 | 270-2019000376 | mar-20 | |
| | | | 99,320,844 | 270-2019000376 | sep-22 | |
| ANTICIPOS SOBRE COMPRAS | | | | | | |
| CONSORCIO CORPORATIVO EDIC | 2.534.147.949 | 4,569,203,396 | | 270-2021000050 | feb-21 | A 31/12/2022 saldo pendiente por amortizar del contrato 270- 2021000050 es de \$2.534.147.948.70. |
| | | | 212,231,705 | 270-2021000050 | jun-21 | |
| | | | 724,690,886 | 270-2021000050 | ago-21 | |
| | | | 365,106,457 | 570-2021000028 | oct-21 | |
| | | | 526,959,642 | 570-2021000028 | dic-21 | |
| | | | 206,066,758 | 570-2021000028 | mar-22 | |

CAUSA

Se han dejado partidas sin ajustes, sin identificar, sin conciliar, sin documentar, para llevar el proceso hasta su terminación.

EFECTO

Registros contables sin una suficiente verdad financiera, económica y social.

Lo anterior conlleva a la configuración de una observación administrativa

| Presunto(s) Responsable(s) | Tipo de hallazgo | | | | |
|---|------------------|---|---|---|---|
| | A | D | P | F | S |
| Hernán Porras Díaz Rector – Representante Legal UIS | X | | | | |
| Efraín Alberto Sanmiguel Acevedo Jefe de división financiera | X | | | | |
| Normas presuntamente vulneradas: | | | | | |
| Cuantía: | | | | | |

RESPUESTA SUJETO AUDITADO.

La Universidad Industrial de Santander a través de las instancias competente y con el concurso de las diferentes dependencias institucionales, ha surtido los tramites pertinente a efectos de lograr materializar la depuración de partidas contables.

Para sustentar los expuesto, nos permitimos indicar lo siguiente:

En cuanto a las **cuentas por cobrar** nos permitimos informar lo siguiente:

La facturación de la vigencia 2019 por valor de (\$ 1.819.475) registrada en la observación número 4 del informe preliminar de marzo de 2023, se encontraba en cobro y efectivamente fue cancelada en el mes de febrero de este año, razón por la cual no ingresaron al proceso de saneamiento contable:

| | | |
|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 47 de 92 |

| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | |
|--------------------------|----------|-----------|
| año | concepto | total |
| total año 2019 | facturas | 1.819.475 |

Información tomada del Informe preliminar n° 008 de marzo de 2023

Este monto corresponde a:

Año 2019

| # | FACTURA | NIT | PROVEEDOR | FECHA | VALOR |
|----|------------|-------------|--------------------------|----------------|--------------------|
| 24 | 2019001245 | 890,980,040 | Universidad de Antioquia | 04/30/2019 | 99,000.00 |
| 24 | 2019003384 | 890,980,040 | Universidad de Antioquia | 11/01/2019 | 850,615.00 |
| 24 | 2019003385 | 890,980,040 | Universidad de Antioquia | 11/01/2019 | 96,148.00 |
| 24 | 2019003386 | 890,980,040 | Universidad de Antioquia | 11/01/2019 | 487,542.00 |
| 24 | 2019003443 | 890,980,040 | Universidad de Antioquia | 11/05/2019 | 214,170.00 |
| 24 | 2019003444 | 890,980,040 | Universidad de Antioquia | 11/05/2019 | 132,000.00 |
| | | | | TOTALES | \$1.879.475 |

Las anteriores facturas quedaron en cuentas por cobrar en la cuenta (13179001) porque se encontraban en trámite de cobro y fueron cancelada por transferencia bancaria el día 24 de febrero del 2023

| | | | |
|------------|--|----------|-------------|
| 17 | MOVIMIENTO CONTABLE | Nro : | 2023194419 |
| 2023 | Mes Mvto Ctble: 2 | FEBRERO | |
| 0 | SIN CENTRO DE COSTO | | |
| 13179001 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | |
| | 99,000.00 | | |
| | 0.00 | | |
| 2 | NIT | Nro Doc: | 890,980,040 |
| | UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA | | |
| 24 | FACTURA ELECTRONICA DE VENTA | Nro: | 2019001245 |
| 179 | CONSIGNACIONES | Nro: | 2023002788 |
| 02/24/2023 | | | |
| | ING. BANCOS POR CANCELACION FV. 2019001245 - TRANSF. | | |

| | | | |
|------------|--|----------|-------------|
| 17 | MOVIMIENTO CONTABLE | Nro : | 2023194421 |
| 2023 | Mes Mvto Ctble: 2 | FEBRERO | |
| 0 | SIN CENTRO DE COSTO | | |
| 13179001 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | |
| | 850,615.00 | | |
| | 0.00 | | |
| 2 | NIT | Nro Doc: | 890,980,040 |
| | UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA | | |
| 24 | FACTURA ELECTRONICA DE VENTA | Nro: | 2019003384 |
| 179 | CONSIGNACIONES | Nro: | 2023002789 |
| 02/24/2023 | | | |
| | ING. BANCOS POR CANCELACION FV. 2019003384 - TRANSF. | | |



CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER

Código:
RECF-41-04

**Proceso Gestión de Control Fiscal
Modelo de Informe AFG**

Versión: 04 - 23
Fecha: 31 - 01 - 23

Auditoría Financiera y de Gestión

Página **48** de **92**

```

17 MOVIMIENTO CONTABLE Nro : 2023194425
2023 Mes Mvto Ctble: 2 FEBRERO
0 SIN CENTRO DE COSTO
13179001 OTRAS CUENTAS POR COBRAR
96,148.00
0.00
2 NIT Nro Doc: 890,980,040
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
24 FACTURA ELECTRONICA DE VENTA Nro: 2019003385
179 CONSIGNACIONES Nro: 2023002790
02/24/2023
ING. BANCOS POR CANCELACION FV. 2019003385 - TRANSF.
    
```

```

17 MOVIMIENTO CONTABLE Nro : 2023194427
2023 Mes Mvto Ctble: 2 FEBRERO
0 SIN CENTRO DE COSTO
13179001 OTRAS CUENTAS POR COBRAR
487,542.00
0.00
2 NIT Nro Doc: 890,980,040
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
24 FACTURA ELECTRONICA DE VENTA Nro: 2019003386
179 CONSIGNACIONES Nro: 2023002791
02/24/2023
ING. BANCOS POR CANCELACION FV. 2019003386 - TRANSF.
    
```

```


17 MOVIMIENTO CONTABLE Nro : 2023194429
2023 Mes Mvto Ctble: 2 FEBRERO
0 SIN CENTRO DE COSTO
13179001 OTRAS CUENTAS POR COBRAR
214,170.00
0.00
2 NIT Nro Doc: 890,980,040
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
24 FACTURA ELECTRONICA DE VENTA Nro: 2019003443
179 CONSIGNACIONES Nro: 2023002792
02/24/2023
ING. BANCOS POR CANCELACION FV. 2019003443 -
    
```

```

17 MOVIMIENTO CONTABLE Nro : 2023194431
2023 Mes Mvto Ctble: 2 FEBRERO
0 SIN CENTRO DE COSTO
13179001 OTRAS CUENTAS POR COBRAR
132,000.00
0.00
2 NIT Nro Doc: 890,980,040
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
24 FACTURA ELECTRONICA DE VENTA Nro: 2019003444
179 CONSIGNACIONES Nro: 2023002793
02/24/2023
    
```

Otras cuentas por cobrar por concepto de reintegros de nómina, donde se observa una cuenta por cobrar desde el 2020 y que su valor representa el 89% del total de estas deudas, así:

| NOMBRE | AÑO | Saldo |
|------------------------------------|------|------------|
| ROCIO DEL PILAR SUAREZ GAITAN | 2022 | 37,003 |
| SONIA JOHANNA CRISTANCHO FONSECA | 2022 | 185,501 |
| SANDRA JULIA PEÑA AYALA | 2022 | 59,444 |
| YOLANDA VILLARREAL GOMEZ | 2022 | 76,425 |
| CONSUELO OCHOA CISNEROS | 2022 | 17,100 |
| CLAUDIA VICTORIA LEAL TORRES | 2022 | 15,600 |
| RAQUEL CABALLERO PLATA | 2022 | 371,000 |
| LILIANA PATRICIA QUINTERO SANDOVAL | 2022 | 371,000 |
| ALBERTO ANGEL MARTIN | 2020 | 31,092,591 |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 49 de 92 |

Lo que actualmente se encuentra en **reintegro de nómina** se encuentra debidamente bajo control, con los respectivos descuentos mensuales, y los valores que en su momento fueron encontrados por el equipo auditor, fueron saneados mediante fichas de saneamiento contable, y se hizo igualmente, el respectivo traslado a Control Interno Disciplinario.

La partida que registran en el informe preliminar n° 008 de 2023 del profesor Alberto Ángel Martín, por valor de \$ 31.092.501 deuda de 2020 y señalan que el valor representa el 89% del total de las deudas de reintegro de nómina, nos permitimos aclarar que se encuentra debidamente respaldado mediante Acuerdo de pago n° 01 de 2021, suscrito en abril de 2021 y el equipo auditor de la vigencia anterior, estableció en el informe definitivo que: "... el profesor ALBERTO ANGEL MARTIN, esta cumpliendo responsablemente con la devolución de los recursos" Por lo cual esta partida se encuentra reflejada en la cuenta auxiliar reintegros de nómina.

Durante la vigencia 2023 se continuará llevando a cabo el proceso de saneamiento contable mediante el desarrollo de las sesiones ordinarias y extraordinarias según necesidad, para aquellas partidas de deudores y acreedores que cuenten con concepto jurídico y cumplan las condiciones para realizar el proceso de depuración.

CONCLUSION

Se acepta la réplica que da la Universidad Industrial en pro de seguir adelante y continuar con la sostenibilidad contable de los registros, cifras y cuentas de los estados financieros, y la observación se confirma el hallazgo administrativo en espera que se den las acciones pertinentes a mejorar la deficiencia encontrada, según lo establecido en el plan de mejoramiento a presentar.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No.05: VERIFICACION DE SALDOS POR CONCILIAR – OPERACIONES RECIPROCAS.

CRITERIO

Instructivos de procedimiento y normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación

Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera

Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.

Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable pública.

La universidad industrial de Santander durante el 2022 realizo el cruce de cuentas que necesitan reciprocidad de transferencias entre entidades públicas, a nivel nacional, departamental y municipal.

Dentro del desarrollo de la presente auditoria se tuvo en cuenta las operaciones reciprocas realizadas con entidades estatales de las tres últimas vigencias, la verificación de saldos para conciliar, como también la eliminación o generación de saldos de operaciones reciprocas para revelar una situación

| | | |
|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 50 de 92 |

financiera económica, social y ambiental teniendo en cuenta el procedimiento de consolidación de operaciones recíprocas o archivo plano y aplicativo chip de la Contaduría General de la Nación.

Durante La vigencia 2020, la UIS tuvo actividad comercial recíproca con 37 entidades del estado tanto del nivel nacional, departamental y municipal,

| OPERACIONES RECÍPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2020 | | | | | |
|--|------------|---|-------------------|-----------------------|---|
| Entidad | Cuenta | Cuenta | Valor Reportado | Partida Conciliatoria | Origen Diferencia |
| | 2.50.03.14 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | 32.301.624.224,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 1.3.37.12 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 32.301.624.224,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -6.138.802.988,0 | Por momento del devengo o causación |
| Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 6.138.802.988,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 2.50.05.06 | INGRESOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -6.138.802.988,0 | Por momento del devengo o causación |
| Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación | 1.9.86.04 | GASTO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 6.138.802.988,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 2.50.05.04 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -5.579.127.275,3 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Santander | 1.9.08.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 6.711.633.422,3 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.02.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 1.132.506.147,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -3.039.015.268,9 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Santander | 5.4.23.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 800.000.000,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Santander | 5.4.23.05 | PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN | 36.922.661.686,9 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 800.000.000,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.03 | PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 4.389.014.998,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.05 | PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN | 29.494.631.420,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 5.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -2.761.790.989,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Ministerio de Educación Nacional | 5.4.23.03 | PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 154.302.025.494,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Ministerio de Educación Nacional | 5.4.23.05 | PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN | 14.267.738.934,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 2.761.790.989,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.03 | PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 154.302.025.494,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.05 | PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN | 14.267.738.934,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 5.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -2.112.903.783,0 | Por aplicación de diferentes marcos normativos |
| Ecopetrol S.A. | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por aplicación de diferentes marcos normativos |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 2.112.903.783,0 | 0,0 | Por aplicación de diferentes marcos normativos |
| | 1.50.03.02 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -1.351.948.147,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 2.4.07.03 | IMPUESTOS | 543.361.346,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 2.4.07.22 | ESTAMPILLAS | 808.586.801,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 4.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -1.172.433.935,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Bogotá D.C. | 5.4.23.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 1.172.433.935,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 1.50.03.14 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -1.172.433.935,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Bogotá D.C. | 2.4.03.15 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 1.172.433.935,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 4.50.05.03 | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | 0,0 | -1.099.865.236,9 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Deuda Pública Nación | 5.7.22.90 | OTRAS OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | 1.099.865.236,9 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -849.123.064,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Electrificadora Santander S.A. | 4.3.15.20 | COMERCIALIZACIÓN | 3.846.711.230,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 4.695.834.294,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 5.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -826.703.446,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación | 5.4.23.90 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 1.275.895.509,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.90 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 2.102.598.955,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 1.50.05.04 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -640.498.404,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.02.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 640.498.404,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |

| | | |
|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 51 de 92 |

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2020 | | | | | |
|--|------------|---|-----------------|-----------------------|---|
| Entidad | Cuenta | Cuenta | Valor Reportado | Partida Conciliatoria | Origen Diferencia |
| | 2.50.05.04 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -519.029.017,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento del Cesar | 1.9.08.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 519.029.017,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.05.04 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -500.000.000,0 | Por momento del devengo o causación |
| Ministerio de Educación Nacional | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.02.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 500.000.000,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -239.110.147,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 437.346.351,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | 4.3.21.10 | COMERCIALIZACIÓN | 198.236.204,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -185.947.682,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.01 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 32.460.800,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 153.486.882,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Piedecuesta | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -149.708.720,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. | 4.3.22.10 | COMERCIALIZACIÓN | 149.708.720,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.06.02 | INGRESOS DIVERSOS | 0,0 | -147.245.382,0 | Por criterio contable y normatividad vigente |
| Servicio Geológico Colombiano | 5.1.11.18 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 147.245.382,0 | 0,0 | Por criterio contable y normatividad vigente |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por criterio contable y normatividad vigente |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -143.008.692,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 143.008.692,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Superintendencia Nacional de Salud | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.01.02 | GASTOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -141.512.798,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Superintendencia Nacional de Salud | 4.1.10.01 | TASAS | 141.512.798,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -63.511.666,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Córdoba | 5.4.23.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 63.511.666,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 1.50.05.04 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -61.640.616,0 | Por momento del devengo o causación |
| Ecopetrol S.A. | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.02.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 61.640.616,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -55.887.500,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | 6.3.60.02 | ACUEDUCTO | 55.887.500,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -54.430.000,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Electricificadora Santander S.A. | 5.1.11.27 | PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN | 15.000.000,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Electricificadora Santander S.A. | 6.3.60.05 | ENERGÍA | 39.430.000,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.01.02 | NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -52.422.364,0 | Por momento del devengo o causación |
| Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.34 | SOBRETASA AMBIENTAL | 52.422.364,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -50.521.370,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Servicio Geológico Colombiano | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 50.521.370,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -40.500.000,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Ministerio de la Cultura | 5.4.23.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 81.000.000,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 40.500.000,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -39.669.986,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Colombia Móvil S.A. | 6.3.90.06 | SERVICIOS DE COMUNICACIONES | 39.669.986,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 1.50.05.04 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -32.442.779,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Bucaramanga | 2.9.02.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 32.442.779,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |

| | | |
|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 52 de 92 |

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2020 | | | | | |
|--|------------|---|-----------------|-----------------------|---|
| Entidad | Cuenta | Cuenta | Valor Reportado | Partida Conciliatoria | Origen Diferencia |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -15.549.575,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PUBLICOS | 10.819.417,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. | 4.3.35.48 | LARGA DISTANCIA | 10.481.192,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. | 4.3.35.49 | VALOR AGREGADO | 15.887.800,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -10.954.818,2 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Aguas del Socorro S.A. | 4.3.21.10 | COMERCIALIZACIÓN | 10.954.818,2 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 1.50.03.22 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 0,0 | -10.028.570,0 | Por criterio contable y normatividad vigente |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por criterio contable y normatividad vigente |
| E.S.P. Colombia Móvil S.A. | 2.4.90.58 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 10.028.570,0 | 0,0 | Por criterio contable y normatividad vigente |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -9.537.487,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 9.537.487,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Piedecuesta | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -7.222.474,0 | Por momento del devengo o causación |
| U.A.E. de la Aeronáutica Civil | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 7.222.474,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -7.142.960,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 7.142.960,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -5.488.368,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.01 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 39.334.500,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.11 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES | 53.258,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 5.488.368,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Socorro | 4.1.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 39.334.500,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Socorro | 4.1.05.33 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES | 53.258,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -4.687.368,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.01 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 2.202.749,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 2.484.619,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Barbosa - Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.06.01 | FINANCIEROS | 0,0 | -4.401.603,0 | Por momento del devengo o causación |
| Banco Agrario de Colombia | 5.8.04.40 | INTERESES SOBRE DEPÓSITOS Y EXIGIBILIDADES | 4.401.603,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.06.01 | FINANCIEROS | 0,0 | -4.277.948,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Nacional de Colombia | 4.8.02.21 | RENDIMIENTO EFECTIVO PRÉSTAMOS POR COBRAR | 4.277.948,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -3.963.791,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Aguas de Barrancabermeja S.A. | 4.3.21.10 | COMERCIALIZACIÓN | 3.963.791,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -3.349.418,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.01 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 21.061.600,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 3.227.418,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Floridablanca | 4.1.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 20.939.600,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.06.01 | FINANCIEROS | 0,0 | -3.230.827,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Nacional de Colombia | 5.8.04.90 | OTROS GASTOS FINANCIEROS | 3.230.827,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -2.719.959,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.01 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 201.086.636,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 359.858.806,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Bucaramanga | 4.1.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 220.407.418,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Bucaramanga | 4.1.05.08 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 359.858.806,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Bucaramanga | 4.1.95.10 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 22.040.741,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -2.525.602,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 2.525.602,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |

| | | |
|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 53 de 92 |

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2020 | | | | | |
|--|------------|---|-----------------|-----------------------|---|
| Entidad | Cuenta | Cuenta | Valor Reportado | Partida Conciliatoria | Origen Diferencia |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -1.777.616,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 1.777.616,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Málaga | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.01.02 | GASTOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -1.544.034,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Superintendencia Nacional de Salud | 4.1.10.03 | INTERESES | 1.544.034,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -1.197.030,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 1.197.030,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -694.028,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad de Antioquia | 5.1.11.80 | SERVICIOS | 694.028,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 1.50.03.02 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -301.818,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario | 2.4.07.06 | COBRO CARTERA DE TERCEROS | 301.818,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -186.000,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 186.000,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Fondo Nacional Ambiental | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -171.620,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.11 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES | 171.620,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Inspección de Tránsito y Transporte de Barrancabermeja | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.01.02 | GASTOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -125.086,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. | 4.8.02.33 | OTROS INTERESES DE MORA | 125.086,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -46.900,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.11 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES | 46.900,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Dirección de Tránsito y Transporte - Floridablanca | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.06.01 | FINANCIEROS | 0,0 | -27.400,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. | 4.8.02.19 | RENDIMIENTO EFECTIVO DE CUENTAS POR COBRAR A COSTO AMORTIZADO | 27.400,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.03.05 | COMISIONES | 0,0 | -12.382,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Banco Agrario de Colombia | 4.8.02.23 | COMISIONES | 12.382,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -5.896,0 | Por momento del devengo o causación |
| Positiva Compañía de Seguros S.A. | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 5.896,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.02 | NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -1,0 | Por criterio contable y normatividad vigente |
| Departamento de Santander | 4.1.10.62 | CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE | 247.769.781,0 | 0,0 | Por criterio contable y normatividad vigente |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.02 | CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE | 247.769.782,0 | 0,0 | Por criterio contable y normatividad vigente |
| | 2.50.01.01 | OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS | 0,0 | -0,3 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Banco Agrario de Colombia | 2.1.10.01 | CUENTAS CORRIENTES | 8.275.858,6 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Banco Agrario de Colombia | 2.1.10.05 | DEPÓSITOS DE AHORRO | 411.361.656,1 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 1.1.10.05 | CUENTA CORRIENTE | 8.275.859,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 1.1.10.06 | CUENTA DE AHORRO | 411.361.656,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |

Durante La vigencia 2021, la UIS tuvo actividad comercial recíproca con 46 entidades del estado tanto del nivel nacional, departamental y municipal

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2021 | | | | | |
|---|------------|--------------|-----------------|-----------------------|---|
| Entidad | Cuenta | Cuenta | Valor Reportado | Partida Conciliatoria | Origen Diferencia |
| | 2.50.03.08 | SUBVENCIONES | 0,0 | -31.679.258.846,5 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | | Página 54 de 92 |

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2021 | | | | | |
|--|------------|---|-------------------|-----------------------|---|
| Entidad | Cuenta | Cuenta | Valor Reportado | Partida Conciliatoria | Origen Diferencia |
| Departamento de Santander | 2.4.03.15 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 7.241.667.739,5 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 1.3.37.12 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 38.920.926.586,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 2.50.05.04 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -21.967.383.911,7 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Santander | 1.9.08.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 23.099.117.812,7 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.02.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 1.131.733.901,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -9.010.219.581,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 9.010.219.581,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -5.705.366.566,3 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Santander | 5.4.23.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 9.089.064.233,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Santander | 5.4.23.03 | PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 4.542.630.000,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Santander | 5.4.23.05 | PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN | 36.040.001.775,3 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Santander | 5.4.23.90 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 21.244.216.937,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 9.041.370.900,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.03 | PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 4.542.630.000,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.05 | PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN | 30.415.612.542,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.90 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 21.210.932.937,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -5.440.963.865,0 | Por momento del devengo o causación |
| Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación | 1.9.86.04 | GASTO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 75.300.000,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 5.516.263.865,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -5.084.334.483,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Ministerio de Educación Nacional | 5.4.23.03 | PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 162.521.672.488,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Ministerio de Educación Nacional | 5.4.23.05 | PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN | 12.772.922.671,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 3.069.649.681,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.03 | PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 164.536.357.290,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.05 | PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN | 12.772.922.671,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 2.50.03.08 | SUBVENCIONES | 0,0 | -2.472.006.214,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Nariño | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 1.3.37.12 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 2.472.006.214,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -2.472.006.214,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Nariño | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 2.472.006.214,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -1.733.320.990,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento del Norte de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 1.733.320.990,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -1.541.457.379,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación | 5.4.23.90 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 1.541.457.379,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 2.50.03.08 | SUBVENCIONES | 0,0 | -1.373.732.742,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento del Norte de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 1.3.37.12 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 1.373.732.742,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |

| | | |
|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 55 de 92 |

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2021 | | | | | |
|--|------------|---|-----------------|-----------------------|---|
| Entidad | Cuenta | Cuenta | Valor Reportado | Partida Conciliatoria | Origen Diferencia |
| | 2.50.03.08 | SUBVENCIONES | 0,0 | -1.303.778.420,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Cundinamarca | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 1.3.37.12 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 1.303.778.420,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -1.303.778.420,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Cundinamarca | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 1.303.778.420,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.03.01 | IMPUESTOS POR COBRAR | 0,0 | -1.247.967.420,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.4.07.03 | IMPUESTOS | 363.983.419,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.4.07.22 | ESTAMPILLAS | 883.984.001,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -1.199.912.358,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Boyacá | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 1.199.912.358,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.05.04 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -824.332.525,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.02.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 824.332.525,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Bucaramanga | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -616.621.772,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Boyacá | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.90 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 616.621.772,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -600.000.000,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Ministerio de Justicia y del Derecho | 5.1.11.80 | SERVICIOS | 600.000.000,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 5.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -517.003.268,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Cundinamarca | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.90 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 517.003.268,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 1.50.05.04 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -500.000.000,0 | Por momento del devengo o causación |
| Ministerio de Educación Nacional | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.02.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 500.000.000,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 2.50.05.06 | INGRESOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -455.779.300,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Boyacá | 1.9.86.04 | GASTO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 455.779.300,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -276.489.023,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.01 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 253.691.000,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 233.104.490,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Bucaramanga | 4.1.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 233.673.852,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Bucaramanga | 4.1.95.10 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 23.367.385,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -237.659.460,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Servicio Geológico Colombiano | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 14.099.310,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Servicio Geológico Colombiano | 5.1.11.80 | SERVICIOS | 223.560.150,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -222.006.214,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Casanare | 5.4.23.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 250.000.000,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.90 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 27.993.786,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |

| | | |
|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 56 de 92 |

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2021 | | | | | |
|--|------------|---|-----------------|-----------------------|---|
| Entidad | Cuenta | Cuenta | Valor Reportado | Partida Conciliatoria | Origen Diferencia |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -222.006.214,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Casanare | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 222.006.214,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -143.989.326,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.01 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 33.434.700,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 143.989.326,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Piedecuesta | 4.1.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 33.434.700,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 2.50.03.08 | SUBVENCIONES | 0,0 | -139.213.329,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Boyacá | 2.4.03.15 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 1.060.699.029,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 1.3.37.12 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 1.199.912.358,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -122.270.000,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Electrificadora Santander S.A. | 5.1.11.27 | PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN | 55.000.000,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Electrificadora Santander S.A. | 6.3.60.05 | ENERGÍA | 67.270.000,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 1.50.05.04 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -115.795.222,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Arauca | 1.9.08.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 59.204.778,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.02.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 175.000.000,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.05.04 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -108.264.504,0 | Por momento del devengo o causación |
| Ecopetrol S.A. | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.02.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 108.264.504,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.03.08 | SUBVENCIONES | 0,0 | -108.123.253,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 1.3.37.12 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 839.442.365,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Bogotá D.C. | 2.4.03.15 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 947.565.618,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -95.704.568,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 79.656.320,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. | 4.3.22.10 | COMERCIALIZACIÓN | 175.360.888,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -94.967.777,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 329.476.267,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | 4.3.21.10 | COMERCIALIZACIÓN | 234.508.490,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -90.290.000,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad de Antioquia | 4.3.90.04 | ASISTENCIA TÉCNICA | 34.990.000,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad de Antioquia | 4.3.90.17 | SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA | 55.300.000,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -76.780.000,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | 6.3.60.02 | ACUEDUCTO | 76.780.000,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -58.351.663,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Electrificadora Santander S.A. | 4.3.15.20 | COMERCIALIZACIÓN | 4.183.702.350,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 4.242.054.013,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -40.186.407,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Colombia Móvil S.A. | 6.3.90.06 | SERVICIOS DE COMUNICACIONES | 40.186.407,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -31.971.075,0 | Por momento del devengo o causación |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | | Página 57 de 92 |

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2021 | | | | | |
|--|------------|--|-----------------|-----------------------|---|
| Entidad | Cuenta | Cuenta | Valor Reportado | Partida Conciliatoria | Origen Diferencia |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 839.442.365,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Bogotá D.C. | 1.9.86.04 | GASTO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 807.471.290,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -31.971.074,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.90 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 332.991.571,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Bogotá D.C. | 5.4.23.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 364.962.645,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 3.50.05.01 | AJUSTE POR MAYOR VALOR EN LA INVERSIÓN PATRIMONIAL | 0,0 | -29.776.561,0 | Por el método de medición en inversiones |
| Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | 3.2.04.01 | CAPITAL AUTORIZADO | 64.000.104,1 | 0,0 | Por el método de medición en inversiones |
| Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | 3.2.15.01 | RESERVAS DE LEY | 40.414,5 | 0,0 | Por el método de medición en inversiones |
| Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | 3.2.15.02 | RESERVAS ESTATUTARIAS | 428.341,0 | 0,0 | Por el método de medición en inversiones |
| Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | 3.2.15.03 | RESERVAS OCASIONALES | 321.938,1 | 0,0 | Por el método de medición en inversiones |
| Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | 3.2.25.01 | UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS | 319.414.402,7 | 0,0 | Por el método de medición en inversiones |
| Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | 3.2.25.02 | PÉRDIDAS O DÉFICIT ACUMULADOS | 413.981.761,4 | 0,0 | Por el método de medición en inversiones |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por el método de medición en inversiones |
| | 5.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -27.993.786,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Nariño | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.90 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 27.993.786,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -25.384.304,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 25.384.304,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Superintendencia Nacional de Salud | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -20.324.073,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Televisión Regional de Oriente Ltda. | 4.3.33.06 | DIFUSIÓN DE TELEVISIÓN | 20.324.073,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -17.420.408,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 17.420.408,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 5.50.01.02 | GASTOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -14.270.717,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Superintendencia Nacional de Salud | 4.1.10.01 | TASAS | 14.270.717,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -13.283.369,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Aguas del Socorro S.A. | 4.3.21.10 | COMERCIALIZACIÓN | 13.283.369,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 5.50.01.02 | GASTOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -12.324.025,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos | 4.1.10.01 | TASAS | 12.324.025,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -11.848.718,0 | Por momento del devengo o causación |
| U.A.E. de la Aeronáutica Civil | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 11.848.718,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.06.01 | FINANCIEROS | 0,0 | -10.075.115,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Nacional de Colombia | 5.8.04.90 | OTROS GASTOS FINANCIEROS | 10.075.115,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -8.410.051,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.01 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 41.198.400,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.11 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES | 55.000,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 8.410.051,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Socorro | 4.1.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 41.198.400,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | | Página 58 de 92 |

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2021 | | | | | |
|--|------------|---|-----------------|-----------------------|---|
| Entidad | Cuenta | Cuenta | Valor Reportado | Partida Conciliatoria | Origen Diferencia |
| Socorro | 4.1.05.33 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES | 55.000,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -8.400.000,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Ministerio de la Cultura | 5.4.23.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 42.000.000,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 33.600.000,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 5.50.03.05 | COMISIONES | 0,0 | -6.496.344,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Nacional de Colombia | 4.8.08.13 | COMISIONES | 6.496.344,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -5.035.220,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.01 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 21.750.400,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.11 | IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES | 48.200,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 5.035.220,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Floridablanca | 4.1.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 21.750.400,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Floridablanca | 4.1.05.33 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES | 48.200,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -4.861.573,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Aguas Barrancabermeja S.A. | 4.3.21.10 | COMERCIALIZACIÓN | 4.861.573,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -4.370.093,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 4.370.093,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Barbosa - Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.01.02 | GASTOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -2.960.274,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Socorro | 4.1.05.76 | ESTAMPILLAS | 2.960.274,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -2.831.654,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 2.831.654,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Málaga | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.06.01 | FINANCIEROS | 0,0 | -2.015.567,0 | Por momento del devengo o causación |
| Banco Agrario de Colombia | 5.8.04.40 | INTERESES SOBRE DEPÓSITOS Y EXIGIBILIDADES | 2.015.567,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -1.416.686,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 16.631.931,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. | 4.3.35.48 | LARGA DISTANCIA | 15.215.245,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 5.50.01.02 | GASTOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -406.739,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad de Antioquia | 4.8.02.33 | OTROS INTERESES DE MORA | 406.739,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 2.50.03.21 | INTERESES DE MORA | 0,0 | -406.739,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad de Antioquia | 1.3.84.35 | OTROS INTERESES DE MORA | 406.739,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.01.02 | GASTOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -293.448,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Superintendencia Nacional de Salud | 4.1.10.03 | INTERESES | 293.448,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -293.389,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 293.389,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -291.182,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.11 | IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES | 291.182,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Girón | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -270.355,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 270.355,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |

| | | |
|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 59 de 92 |

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2021 | | | | | |
|--|------------|---|-----------------|-----------------------|---|
| Entidad | Cuenta | Cuenta | Valor Reportado | Partida Conciliatoria | Origen Diferencia |
| E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 5.50.01.02 | GASTOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -264.007,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. | 4.8.02.33 | OTROS INTERESES DE MORA | 264.007,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -250.000,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad de Antioquia | 5.1.11.80 | SERVICIOS | 250.000,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -210.481,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.11 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES | 210.481,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Inspección de Tránsito y Transporte de Barrancabermeja | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -189.000,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 189.000,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Fondo Nacional Ambiental | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -104.000,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Servicios Postales Nacionales S.A. | 4.3.33.01 | CORREO NACIONAL | 104.000,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -99.315,0 | Por momento del devengo o causación |
| E.S.P. Electrificadora Santander S.A. | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 99.315,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -97.466,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 97.466,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.01.02 | GASTOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -88.768,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. | 4.8.02.33 | OTROS INTERESES DE MORA | 88.768,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -43.290,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 9.625.640,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Piedecuesta | 4.3.21.10 | COMERCIALIZACIÓN | 3.238.055,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Piedecuesta | 4.3.22.10 | COMERCIALIZACIÓN | 3.350.564,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Piedecuesta | 4.3.23.17 | COMERCIALIZACIÓN | 2.993.731,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 5.50.01.02 | GASTOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -31.557,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Bogotá D.C. | 4.1.10.01 | TASAS | 31.557,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.01.02 | GASTOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -23.450,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Corporación Autónoma Regional de Santander | 4.1.10.01 | TASAS | 23.450,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -23.450,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 23.450,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Corporación Autónoma Regional de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 2.50.05.04 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -860,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento del Cesar | 1.9.08.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 596.983.132,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.02.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 596.982.272,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.03.08 | SUBVENCIONES | 0,0 | -400,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Casanare | 2.4.03.15 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 222.006.614,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 1.3.37.12 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 222.006.214,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | | Página 60 de 92 |

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2021 | | | | | |
|--|------------|--|-----------------|-----------------------|---|
| Entidad | Cuenta | Cuenta | Valor Reportado | Partida Conciliatoria | Origen Diferencia |
| | 2.50.01.01 | OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS | 0,0 | -0,2 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Banco Agrario de Colombia | 2.1.10.01 | CUENTAS CORRIENTES | 8.275.858,6 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Banco Agrario de Colombia | 2.1.10.05 | DEPÓSITOS DE AHORRO | 502.062.054,2 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 1.1.10.05 | CUENTA CORRIENTE | 8.275.859,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 1.1.10.06 | CUENTA DE AHORRO | 502.062.054,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |

Durante las vigencias 2020, 2021 y 2022, la UIS, cada trimestre identifico las operaciones reciprocas, Se verificaban los saldos que debieron ser reportados para el cierre del semestre, se genera el informe de cuentas reciprocas, se reportó a la C.G.N., y se publicó en la página web con el fin de que sirva de consulta permanente a las demás entidades estatales, también se conciliaron cuentas reciprocas por medio de la consulta de reportes publicados en la web de la C.G.N., verificando los saldos reportados por las entidades públicas, que hacen parte del reporte generado en el Chip - operaciones Recíprocas". (el cual permite mostrar los saldos pendientes por conciliar de la entidad reportarte, con las demás entidades públicas), también se hace uso de la herramienta de la C.G.N., que se llama reglas de eliminación que es mediante la cual, se revisa si hay concordancia entre una entidad y otra o si no se tiene que aclarar al respecto

Se notificó el saldo a las respectivas entidades públicas, para lograr la conciliación de las diferencias, una vez confirmados los registros y realizados los ajustes respectivos, se incorporaron en la información de la C.G.N., según correspondió.

Para el año 2022, la UIS tuvo actividad comercial reciproca con 50 entidades del estado tanto del nivel nacional, departamental y municipal

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2022 | | | | | |
|--|------------|---|-------------------|-------------------|---|
| Entidad | Entidad | Entidad | Entidad | Entidad | Entidad |
| | 5.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -20.141.637.218,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Ministerio de Educación Nacional | 5.4.23.03 | PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 178.560.369.000,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Ministerio de Educación Nacional | 5.4.23.05 | PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN | 16.785.206.933,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 20.141.637.218,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.03 | PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 178.560.369.000,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.05 | PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN | 16.785.206.933,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 1.50.03.08 | SUBVENCIONES | 0,0 | -14.481.149.890,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Santander | 2.4.03.15 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 31.211.163.889,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 1.3.37.12 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 16.730.013.999,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 2.50.05.06 | INGRESOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -6.796.909.129,5 | Por momento del devengo o causación |
| Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación | 1.9.86.04 | GASTO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 6.796.909.129,5 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación reciproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -3.242.847.043,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 3.242.847.043,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | | Esta entidad no reporto operación reciproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -2.983.947.118,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento del Amazonas | | Esta entidad no reporto operación reciproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 2.983.947.118,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | | Página 61 de 92 |

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2022 | | | | | |
|---|------------|---|------------------|------------------|---|
| Entidad | Entidad | Entidad | Entidad | Entidad | Entidad |
| | 5.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -2.119.848.374,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Santander | 5.4.23.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 9.956.206.558,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Santander | 5.4.23.05 | PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN | 49.160.500.231,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 3.000.571.001,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.03 | PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 15.000.000.000,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.05 | PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN | 43.235.984.162,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 5.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -1.732.877.398,0 | Por aplicación de diferentes marcos normativos |
| Ecopetrol S.A. | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por aplicación de diferentes marcos normativos |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 1.732.877.398,0 | 0,0 | Por aplicación de diferentes marcos normativos |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -1.210.221.900,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento del Norte de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 1.210.221.900,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 2.50.05.04 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -1.131.733.901,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Santander | 1.9.08.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 1.131.733.901,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.03.01 | IMPUESTOS POR COBRAR | 0,0 | -955.515.921,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.4.07.03 | IMPUESTOS | 154.252.574,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.4.07.22 | ESTAMPILLAS | 801.263.347,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -885.950.946,5 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación | 5.4.23.90 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 885.950.946,5 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -885.291.160,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Cundinamarca | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 885.291.160,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -807.471.291,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Bogotá D.C. | 5.4.23.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 807.471.291,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -606.428.612,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Boyacá | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 606.428.612,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 2.50.05.04 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -545.551.335,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Fondo Unico de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | 1.9.08.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 545.551.335,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -524.602.693,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Santander | 1.9.86.04 | GASTO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 11.260.219.581,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 11.784.822.274,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -455.779.300,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Boyacá | 5.4.23.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 455.779.300,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -437.696.202,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.01 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 281.637.408,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 376.328.654,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Bucaramanga | 4.1.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 253.517.532,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Bucaramanga | 4.1.95.10 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 33.247.672,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |

| | | | | |
|--|--|--|---|--|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | | Código: RECF-41-04 | |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 | |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | | Página 62 de 92 | |

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2022 | | | | | |
|--|------------|---|---------------|----------------|---|
| Entidad | Entidad | Entidad | Entidad | Entidad | Entidad |
| | 1.50.03.08 | SUBVENCIONES | 0,0 | -412.246.865,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Boyacá | 2.4.03.15 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 412.246.865,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -340.937.477,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 340.937.477,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Bogotá D.C. | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.03.08 | SUBVENCIONES | 0,0 | -305.010.870,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Bogotá D.C. | 2.4.03.15 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 305.010.870,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -199.040.245,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.01 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 34.462.600,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 164.577.645,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Piedecuesta | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.03.08 | SUBVENCIONES | 0,0 | -193.006.214,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Casanare | 2.4.03.15 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 193.006.214,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -164.006.214,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Casanare | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 164.006.214,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.05.06 | GASTOS DIFERIDOS CONDICIONADOS | 0,0 | -164.006.214,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Nariño | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.90.02 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS | 164.006.214,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -142.500.000,0 | Por aplicación de diferentes marcos normativos |
| E.S.P. Electrificadora Santander S.A. | 5.8.90.90 | OTROS GASTOS DIVERSOS | 142.500.000,0 | 0,0 | Por aplicación de diferentes marcos normativos |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por aplicación de diferentes marcos normativos |
| | 3.50.05.01 | AJUSTE POR MAYOR VALOR EN LA INVERSIÓN PATRIMONIAL | 0,0 | -134.299.310,7 | Por el método de medición en inversiones |
| Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | 3.2.04.01 | CAPITAL AUTORIZADO | 64.000.104,1 | 0,0 | Por el método de medición en inversiones |
| Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | 3.2.15.01 | RESERVAS DE LEY | 40.414,5 | 0,0 | Por el método de medición en inversiones |
| Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | 3.2.15.02 | RESERVAS ESTATUTARIAS | 428.341,0 | 0,0 | Por el método de medición en inversiones |
| Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | 3.2.15.03 | RESERVAS OCASIONALES | 321.938,1 | 0,0 | Por el método de medición en inversiones |
| Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | 3.2.25.06 | UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS DE LA ENTIDAD EN LIQUIDACIÓN | 31.224.492,6 | 0,0 | Por el método de medición en inversiones |
| Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | 3.2.25.07 | PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS DE LA ENTIDAD EN LIQUIDACIÓN | 230.314.601,0 | 0,0 | Por el método de medición en inversiones |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por el método de medición en inversiones |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -110.530.000,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Electrificadora Santander S.A. | 5.1.11.27 | PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN | 20.000.000,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Electrificadora Santander S.A. | 6.3.60.05 | ENERGÍA | 90.530.000,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 1.50.05.04 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -108.264.504,0 | Por momento del devengo o causación |
| Ecopetrol S.A. | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.9.02.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 108.264.504,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.06.02 | INGRESOS DIVERSOS | 0,0 | -59.360.000,0 | Por criterio contable y normatividad vigente |
| Servicio Geológico Colombiano | 5.1.11.18 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 59.360.000,0 | 0,0 | Por criterio contable y normatividad vigente |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por criterio contable y normatividad vigente |
| | 2.50.05.04 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -59.204.778,0 | Por momento del devengo o causación |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | | Página 63 de 92 |

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2022 | | | | | |
|--|------------|---|---------------|---------------|---|
| Entidad | Entidad | Entidad | Entidad | Entidad | Entidad |
| Departamento de Arauca | 1.9.08.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 59.204.778,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -53.894.867,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Colombia Móvil S.A. | 6.3.90.06 | SERVICIOS DE COMUNICACIONES | 53.894.867,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -43.730.075,0 | Por momento del devengo o causación |
| U.A.E. de la Aeronáutica Civil | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 43.730.075,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -40.249.776,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 299.473.777,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | 4.3.21.10 | COMERCIALIZACIÓN | 259.224.001,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 1.50.05.04 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 0,0 | -39.391.739,5 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia | 2.9.02.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 39.391.739,5 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -34.018.562,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 161.049.348,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. | 4.3.22.10 | COMERCIALIZACIÓN | 195.067.910,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -33.100.974,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Cundinamarca | 5.4.23.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 33.100.974,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -29.983.103,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 29.983.103,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -29.000.000,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Departamento de Casanare | 5.4.23.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 29.000.000,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -28.315.981,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.01 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 22.404.400,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.11 | IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES | 44.085,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 5.867.496,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Floridablanca | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.06.01 | FINANCIEROS | 0,0 | -27.951.448,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Nacional de Colombia | 5.8.04.90 | OTROS GASTOS FINANCIEROS | 27.951.448,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -24.769.947,1 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales | 4.3.90.17 | SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA | 24.769.947,1 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -24.285.714,3 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Televisión Regional de Oriente Ltda. | 4.3.33.06 | DIFUSIÓN DE TELEVISIÓN | 24.285.714,3 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -17.887.691,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Aguas del Socorro S.A. | 4.3.21.10 | COMERCIALIZACIÓN | 17.887.691,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -17.751.339,0 | Por momento del devengo o causación |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | | Página 64 de 92 |

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2022 | | | | | | |
|--|------------|---|-----------------|---------------|---------|---|
| Entidad | Entidad | Entidad | Entidad | Entidad | Entidad | Entidad |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 17.751.339,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Superintendencia Nacional de Salud | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -14.016.685,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.01 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 43.234.200,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.11 | IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES | 59.645,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 13.957.040,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Socorro | 4.1.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 43.234.200,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -10.357.537,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.01 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 48.035.800,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.11 | IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES | 231.677,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 10.125.860,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Barrancabermeja | 4.1.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 48.035.800,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -9.800.000,0 | | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | 6.3.60.02 | ACUEDUCTO | 9.800.000,0 | 0,0 | | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.04.04 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 0,0 | -8.988.000,0 | | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Ministerio de la Cultura | 5.4.23.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 65.000.000,0 | 0,0 | | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 4.4.28.02 | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 56.012.000,0 | 0,0 | | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -7.548.986,0 | | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Electrificadora Santander S.A. | 4.3.15.20 | COMERCIALIZACIÓN | 4.731.619.876,0 | 0,0 | | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 4.724.070.890,0 | 0,0 | | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 1.50.03.01 | IMPUESTOS POR COBRAR | 0,0 | -6.893.548,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Unidades Tecnológicas de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.4.07.22 | ESTAMPILLAS | 6.893.548,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.03.01 | IMPUESTOS POR COBRAR | 0,0 | -6.530.633,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.4.07.22 | ESTAMPILLAS | 6.530.633,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Instituto Universitario de la Paz | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -5.514.086,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 5.514.086,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Barbosa - Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -5.339.755,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 5.339.755,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Málaga | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.03.05 | COMISIONES | 0,0 | -5.299.933,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Nacional de Colombia | 4.8.08.13 | COMISIONES | 5.299.933,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -4.699.278,0 | | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Aguas Barrancabermeja S.A. | 4.3.21.10 | COMERCIALIZACIÓN | 4.699.278,0 | 0,0 | | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -3.016.000,0 | | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Instituto Nacional de Salud | 4.3.90.17 | SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA | 3.016.000,0 | 0,0 | | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -3.000.000,0 | | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad de Antioquia | 4.3.90.04 | ASISTENCIA TÉCNICA | 3.000.000,0 | 0,0 | | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.06.01 | FINANCIEROS | 0,0 | -2.766.809,0 | | Por momento del devengo o causación |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | | Página 65 de 92 |

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2022 | | | | | |
|--|------------|---|--------------|--------------|---|
| Entidad | Entidad | Entidad | Entidad | Entidad | Entidad |
| Banco Agrario de Colombia | 5.8.04.40 | INTERESES SOBRE DEPÓSITOS Y EXIGIBILIDADES | 2.766.809,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -1.477.597,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 13.780.967,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. | 4.3.35.48 | LARGA DISTANCIA | 12.303.370,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -1.139.858,0 | Por momento del devengo o causación |
| E.S.P. Electrificadora Santander S.A. | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 1.139.858,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -1.035.610,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.01 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 1.035.610,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Tabio | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -1.008.000,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 1.008.000,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Bucaramanga | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 2.50.03.21 | INTERESES DE MORA | 0,0 | -742.264,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad de Antioquia | 1.3.84.35 | OTROS INTERESES DE MORA | 742.264,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -550.867,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.11.17 | SERVICIOS PÚBLICOS | 550.867,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 1.50.03.05 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 0,0 | -529.344,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad de Antioquia | 1.3.86.02 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 264.672,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 2.4.01.01 | BIENES Y SERVICIOS | 264.672,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.01.02 | GASTOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -335.525,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad de Antioquia | 4.8.02.33 | OTROS INTERESES DE MORA | 335.525,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -309.000,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.01 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 27.472.000,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Bogotá D.C. | 4.1.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 27.163.000,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.01.02 | GASTOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -281.082,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. | 4.8.02.33 | OTROS INTERESES DE MORA | 281.082,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -252.000,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.90 | OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 252.000,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -82.282,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.11 | IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES | 82.282,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Girón | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.02 | NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -76.174,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad de Antioquia | 5.8.04.39 | OTROS INTERESES DE MORA | 76.174,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 1.50.03.21 | INTERESES DE MORA | 0,0 | -76.174,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad de Antioquia | 2.4.90.44 | OTROS INTERESES DE MORA | 76.174,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reporto operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.03.03 | SERVICIOS PUBLICOS | 0,0 | -64.600,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| Servicios Postales Nacionales S.A. | 4.3.33.01 | CORREO NACIONAL | 64.600,0 | 0,0 | Diferencia eliminada vía proceso de consolidación |
| | 5.50.01.02 | GASTOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -24.150,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | | Página 66 de 92 |

| OPERACIONES RECIPROCAS Y CONCILIACION VIGENCIA 2022 | | | | | |
|--|------------|--|---------------|-------------------|---|
| Entidad | Entidad | Entidad | Entidad | Entidad | Entidad |
| Corporación Autónoma Regional de Santander | 4.1.10.01 | TASAS | 24.150,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 4.50.01.01 | TRIBUTARIOS | 0,0 | -6.500,0 | Por momento del devengo o causación |
| Departamento de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | 5.1.20.11 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES | 6.500,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 5.50.01.02 | GASTOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | -2.500,0 | Por momento del devengo o causación |
| Instituto Colombiano de Bienestar Familiar | 4.8.02.33 | OTROS INTERESES DE MORA | 2.500,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| Universidad Industrial de Santander | | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 | 0,0 | Por momento del devengo o causación |
| | 2.50.01.01 | OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS | 0,0 | -0,2 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Banco Agrario de Colombia | 2.1.10.01 | CUENTAS CORRIENTES | 8.275.858,6 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Banco Agrario de Colombia | 2.1.10.05 | DEPÓSITOS DE AHORRO | 489.827.008,2 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 1.1.10.05 | CUENTA CORRIENTE | 8.275.859,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| Universidad Industrial de Santander | 1.1.10.06 | CUENTA DE AHORRO | 489.827.008,0 | 0,0 | Por inconsistencia en reporte y registros contables |
| | | | | -62.883.968.117,7 | |

CONDICION

Tomada la información reportada, conciliada y entregada al grupo auditor por parte de la UIS, respecto al saldo de operaciones recíprocas con corte al 4 trimestre de la vigencia 2022, Se procedió a consultar el chip de la C.G.N., denominado operaciones recíprocas, donde se verificó la información reportada como recíproca o por conciliar, por las 50 entidades con las que la UIS tuvo relación comercial durante la vigencia 2022.

Para lo cual, se pudo observar que, en 10 de las 50 entidades, vienen presentando diferencia, esa conciliación o reporte de información relacionado con las operaciones recíprocas, así:

| IDENTIFICACION DE DIFERENCIAS EN EL REPORTE DE OPERACIONES RECIPROCAS ENTRE LA UIS Y OTRAS ENTIDADES A DICIEMBRE 31 DE 2022 | | | | | |
|--|---|-------------------|--|---|------------------|
| REPORTE DE OPERACIONES RECIPROCAS DE OTRAS ENTIDADES CON LA UIS | | | REPORTE DE OPERACIONES RECIPROCAS DE LA UIS CON OTRAS ENTIDADES | | |
| NOMBRE | ENTIDAD RECÍPROCA | VALOR | NOMBRE | ENTIDAD RECÍPROCA | VALOR |
| DEPARTAMENTO DE SANTANDER - UIS | | | UIS- DEPARTAMENTO DE SANTANDER | | |
| en administración | Universidad industrial de Santander - UIS | 1.131.733.901,00 | Departamento de Santander | otras transferencias | 31.211.163.889,0 |
| gasto diferido por transferencias condicionadas | Universidad industrial de Santander - UIS | 11.260.219.581,00 | Departamento de Santander | para proyectos de inversión | 9.956.206.558,0 |
| otras transferencias | Universidad industrial de Santander - UIS | 31.211.163.889,00 | Departamento de Santander | para programas de educación | 49.160.500.231,0 |
| impuesto sobre vehículos automotores | Universidad industrial de Santander - UIS | 6.500,00 | Departamento de Santander | en administración | 1.131.733.901,0 |
| para proyectos de inversión | Universidad industrial de Santander - UIS | 9.909.219.671,00 | Departamento de Santander | gasto diferido por transferencias condicionadas | 11.260.219.581,0 |
| para programas de educación | Universidad industrial de Santander - UIS | 49.207.487.118,73 | | | |
| DEPARTAMENTO DE CASANARE - UIS | | | UIS- DEPARTAMENTO DE CASANARE | | |
| otras transferencias | Universidad industrial de Santander - UIS | 164.006.214,00 | Departamento de Casanare | otras transferencias | 193.006.214,0 |
| | | | Departamento de Casanare | para proyectos de inversión | 29.000.000,0 |
| DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER - UIS | | | UIS-DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | | | | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | | | | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | | | | Página 67 de 92 |

| IDENTIFICACION DE DIFERENCIAS EN EL REPORTE DE OPERACIONES RECIPROCAS ENTRE LA UIS Y OTRAS ENTIDADES A DICIEMBRE 31 DE 2022 | | | | | |
|---|---|------------------|---|---|-----------------|
| otras transferencias | Universidad industrial de Santander - UIS | 1.071.982.287,12 | Departamento del Norte de Santander | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 |
| E.S.P. Acueducto Metropolitano de B/manga S.A. -UIS | | | UIS- E.S.P. Acueducto Metropolitano de B/manga S.A. | | |
| servicio de acueducto | Universidad industrial de Santander - UIS | 24.094.896,00 | E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | comercialización | 259.224.001,0 |
| comercialización | Universidad industrial de Santander - UIS | 259.224.001,00 | E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | acueducto | 9.800.000,0 |
| acueducto | Universidad industrial de Santander - UIS | 9.800.000,00 | | | |
| E.S.P. Colombia Móvil S.A. - UIS | | | UIS -E.S.P. Colombia Móvil S.A. | | |
| bienes comercializados | Universidad industrial de Santander - UIS | 1.366.667,00 | E.S.P. Colombia Móvil S.A. | servicios de comunicaciones | 53.894.867,0 |
| servicios de comunicaciones | Universidad industrial de Santander - UIS | 53.894.867,00 | | | |
| E.S.P. Electrificadora Santander S.A. - UIS | | | UIS -E.S.P. Electrificadora Santander S.A. | | |
| honorarios | Universidad industrial de Santander - UIS | 16.978.080,00 | E.S.P. Electrificadora Santander S.A. | otros diversos gastos | 142.500.000,0 |
| comercialización | Universidad industrial de Santander - UIS | 4.731.619.876,00 | E.S.P. Electrificadora Santander S.A. | promoción y divulgación | 20.000.000,0 |
| promoción y divulgación | Universidad industrial de Santander - UIS | 20.000.000,00 | E.S.P. Electrificadora Santander S.A. | energía | 90.530.000,0 |
| otros gastos diversos | Universidad industrial de Santander - UIS | 142.500.000,00 | E.S.P. Electrificadora Santander S.A. | comercialización | 4.731.619.876,0 |
| energía | Universidad industrial de Santander - UIS | 90.530.000,00 | | | |
| Ecopetrol S.A. - UIS | | | UIS -Ecopetrol S.A. | | |
| BIENES Y SERVICIOS | Universidad industrial de Santander - UIS | 1.588.203.976,00 | Ecopetrol S.A. | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 |
| Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación - UIS | | | UIS -Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | | |
| aportes al icbf | 023900000 - ICBF- | 5.192.400,00 | Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | capital autorizado | 64.000.104,1 |
| aportes al sena | 026800000 -SENA- | 3.462.000,00 | Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | reservas de ley | 40.414,5 |
| | | | Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | reservas estatutarias | 428.341,0 |
| | | | Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | reservas ocasionales | 321.938,1 |
| | | | Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | utilidades o excedentes acumulados de la entidad en liquidación | 31.224.492,6 |
| | | | Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación | pérdidas o déficits acumulados de la entidad en liquidación | 230.314.601,0 |
| Superintendencia Nacional de Salud - UIS | | | UIS -Superintendencia Nacional de Salud | | |
| contribuciones | Universidad industrial de Santander - UIS | 17.751.339,00 | Superintendencia Nacional de Salud | Esta entidad no reportó operación recíproca | 0,0 |
| Universidad de Antioquia - UIS | | | UIS -Universidad de Antioquia | | |
| otros servicios | Universidad industrial de Santander - UIS | 7.961.113,00 | Universidad de Antioquia | asistencia técnica | 3.000.000,0 |

| | | |
|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 68 de 92 |

| IDENTIFICACION DE DIFERENCIAS EN EL REPORTE DE OPERACIONES RECIPROCAS ENTRE LA UIS Y OTRAS ENTIDADES A DICIEMBRE 31 DE 2022 | | | | | |
|---|---|---------------|--------------------------|-------------------------|-----------|
| otros intereses de mora | Universidad industrial de Santander - UIS | 742.264,00 | Universidad de Antioquia | otros intereses de mora | 742.264,0 |
| prestación de servicios | Universidad industrial de Santander - UIS | -264.672,00 | Universidad de Antioquia | prestación de servicios | 264.672,0 |
| bienes y servicios | Universidad industrial de Santander - UIS | 80.497.749,00 | Universidad de Antioquia | otros intereses de mora | 335.525,0 |
| otros intereses de mora | Universidad industrial de Santander - UIS | 76.174,00 | Universidad de Antioquia | otros intereses de mora | 76.174,0 |
| asistencia técnica | Universidad industrial de Santander - UIS | 3.000.000,00 | Universidad de Antioquia | otros intereses de mora | 76.174,0 |
| otros intereses de mora | Universidad industrial de Santander - UIS | 335.525,00 | | | |
| otros intereses de mora | Universidad industrial de Santander - UIS | 76.174,00 | | | |

Con respecto, a diferencias entre reportes de entidad a entidad, se encontró

1. UIS – Departamento de Santander, existe una diferencia de \$6.500,73 que la UIS tiene reportada de mas
2. UIS – Departamento de Casanare, no hay diferencia en valor, pero si en concepto de cuenta, en el informe del Casanare, registro por otras transferencias y en el reporte de la UIS registra que es por otras transferencias y por proyectos de inversión.
3. UIS – Departamento Norte de Santander, existe una diferencia de \$1.071.982.287,12 que reporta el Departamento de Norte y la UIS no lo reporta.
4. UIS- E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A., hay una diferencia de \$24.094.896, por reporte del Acueducto mientras que la UIS no lo reporta.
5. UIS – E.S.P. Colombia Móvil S.A., hay una diferencia de \$1.366.667 que reporta Colombia Móvil y la UIS no lo reporta.
6. UIS – E.S.P. Electrificadora Santander S.A., hay una diferencia de \$16.978.080 que reporta la electrificadora y la UIS no lo reporta.
7. UIS – Ecopetrol S.A., hay una diferencia de \$1.588.203.976 que reporta Ecopetrol y la UIS no reporta este valor.
8. UIS – Fertilizantes Colombianos S.A. en liquidación, hay una diferencia de \$326.329.891,30 por valores que reporta la UIS y Fertilizantes no reporta nada al respecto.
9. UIS – Superintendencia Nacional de Salud, hay una diferencia de \$17.751.339 que reporta la Superintendencia y la UIS no reporta nada.
10. UIS – Universidad de Antioquia, hay una diferencia de \$88.458.862 que reporta de más la Universidad de Antioquia y la UIS no.


CAUSA

No se realizan la respectiva circularización de información por los diferentes medios de comunicación con el fin de establecer diferencias, de manera oportuna, completa, integra y actualizadas.

EFECTO

Partidas reportadas sin código de consolidación
Información inoportuna sobre posibles situaciones relevantes y/o errores que pudieran haber afectado el resultado final de la actividad.

| Presunto(s) Responsable(s) | Tipo de hallazgo | | | | |
|---|------------------|---|---|---|---|
| | A | D | P | F | S |
| Hernán Porras Diaz Rector – Representante Legal UIS | X | | | | |
| Efraín Alberto Sanmiguel Acevedo Jefe de división financiera | X | | | | |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 69 de 92 |

| | |
|----------------------------------|--|
| Normas presuntamente vulneradas: | |
| Cuantía: | |

RESPUESTA SUJETO AUDITADO.

La Universidad Industrial de Santander actualmente se encuentra realizando el cruce de la información enviada a la Contaduría General de Nación con la información reportada por las distintas entidades con quienes generamos actividades comerciales con reciprocidad, entidades de nivel nacional, departamental y municipal.

Durante la vigencia 2022 y el primer trimestre 2023, la Universidad junto con la Gobernación de Santander, viene realizando cruce y verificación de los Saldos por Conciliar con corte trimestral, a través de correos institucionales y apoyándose en mesas de trabajo; para el reporte de Saldo por Conciliar con corte a diciembre 31 de 2022, el día 22 de marzo del año en curso se realizó mesa de trabajo integrada por profesionales designadas por la Gobernación de Santander, y por parte de la Universidad Industrial de Santander asistieron la profesional y auxiliar de la sección de contabilidad quien elabora el informe y lleva a cabo el proceso de cruce de recíprocas de la Universidad; la reunión fue realizada de manera presencial en las instalaciones de la Gobernación de Santander, de la cual se formularon compromisos de común acuerdo, entre los que se encuentran la búsqueda del soporte de los valores reportados.

En el caso de los recursos correspondientes al SPGR se continuará enviando a la Contaduría General de la Nación consultas específicas sobre el reconocimiento y registro contable de estos aportes, teniendo en cuenta que la Universidad reconoce contablemente la ejecución de los diferentes proyectos al momento de generar el pago al proveedor como lo establece la normatividad de la CGN.


Con las demás entidades se viene realizando conciliación de forma trimestral a través de correos electrónicos, dando respuesta a las observaciones recibidas que incluye los conceptos y rubros contables que se reportan, e igualmente se solicita información complementaria para aquellas entidades que nos reportan y la Universidad no incluye en las operaciones recíprocas.

CONCLUSION

La Universidad Industrial de Santander, expone en la respuesta su esfuerzo por mitigar las fallas presentadas, y la observación se **confirma como hallazgo administrativo**, de manera que en el plan de mejoramiento se den las acciones de mejora alcanzables y continuas y se logren las conciliaciones con quienes la universidad generan actividades comerciales con reciprocidad, a nivel nacional, departamental y municipal.

HALLAZGOS PRESUPUESTALES

**HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA N° 06:
BAJO RENDIMIENTO EN LA FUNCIONALIDAD DEL SOFTWARE
ASOCIADO AL PROCESO CRITICO REQUERIDO EN LAS SECCIONES DE
LA DIVISION FINANCIERA, CONTABILIDAD, TESORERIA Y DE
PRESUPUESTO.**

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 70 de 92 |

CRITERIO:

Ley 1273 de 2009, Por medio de la cual se crea un nuevo bien jurídico tutelado denominado “de la protección de la información y de los datos” y se preservan integralmente los sistemas que utilicen las tecnologías de la información y las comunicaciones.

Ley 594 de 2000, Por medio de la cual se dicta la Ley General de Archivo y se dictan otras disposiciones.

Ley 1266 de 2008, Por la cual se dictan disposiciones generales del hábeas data y se regula el manejo de la información contenida en bases de datos personales, en especial la financiera, crediticia, comercial, de servicios y la proveniente de terceros países.

Ley 1341 de 2009, Por la cual se definen principios y conceptos sobre la sociedad de la información y la organización de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones –TIC.

Decreto 1078 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones

Documento CONPES 3854, Política Nacional de Seguridad Digital
Documento CONPES 3975, Política Nacional para la Transformación Digital e Inteligencia Artificial, del 8 de noviembre de 2019. El Consejo Nacional de Política Económica y social (CONPES)

Norma Técnica Colombiana NTC- ISO/IEC colombiana 27001:2013. Tecnologías de la Información. Técnicas de Seguridad. Sistemas de Gestión de la Seguridad de la Información. Requisitos.

Plan Institucional de Archivos PINAR: El PINAR se desarrolla para asegurar la articulación del PGD con la misión, objetivos y metas estratégicas del AGN.


CAUSA

Debilidad en la funcionalidad de software, dado los cambios en la legislación colombiana, para producir informes, como es el caso de nuevos retos con el CCPT, informes a CUIPO en plataformas SIA y CHIP, generación de estados financieros, además del crecimiento de las unidades académico-administrativas de la Universidad Industrial de Santander, y se ve una baja respuesta con respecto a la agilidad necesaria a la hora de generarlos y bloqueando otros procesos e imposibilitando trabajar al mismo tiempo, en jornada diurna y poniendo en riesgo la demás información.

CONDICION

Conforme a las entrevistas efectuadas por el equipo auditor acerca del comportamiento del software, se evidencia que se generan conflictos en el mismo cuando hay varios usuarios al tiempo y cuando se requieren informes, el software presenta demoras y bloqueos, tanto que los usuarios deben trabajar en horas no laborales.

EFECTO

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 71 de 92 |

Bajo desarrollo de la sección Financiera y de presupuesto, por los reprocesos que generan la falta de actualización y parametrización pertinente.

Se establece una observación de tipo **ADMINISTRATIVA**

| Presunto(s) Responsable(s) | Tipo de hallazgo | | | | |
|--|------------------|---|---|---|---|
| | A | D | P | F | S |
| Hernán Porras Díaz Rector – Representante Legal UIS | X | | | | |
| Robinson Delgado Rojas Jefe División Servicios de Información | X | | | | |
| Normas presuntamente vulneradas: | | | | | |
| Cuantía: | | | | | |

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

RESPUESTA SUJETO AUDITADO.


Si bien es cierto que en ocasiones muy particulares no es posible efectuar reportes que involucren grandes cantidades de datos, no por el volumen de transacciones si no por el volumen del archivo generado (millones de registros), esta situación no es frecuente, dado que estos reportes son esporádicos y de uso no permanente realizados muy de vez en cuando.

Bajo este mismo sistema operan procesos que mueven con mayor frecuencia gran cantidad de información sin inconveniente alguno, proceso como la generación de nóminas (8), archivos de información académica para SNIES, procesos de asignación de cupos para estudiantes, que generan más de 1 millón de posibilidades de horarios de estudiantes por proceso, entre otros.

Para facilitar la generación de grandes volúmenes de información, se ajustaron algunos de los programas que generan esta información para permitir el fraccionamiento por meses o rangos de fechas según sea el caso.

La percepción de bloqueos se da porque dada la premura de generar reportes o requerir información en masa del sistema de información, se intentan generar reportes que involucran información que se modifica desde cualquier centro de costo y en cualquier momento. No es posible que el sistema de manera paralela efectúe estas labores, dado que por integridad de la transacción y de confiabilidad de la información, esta se debe bloquear hasta finalizar el proceso y así garantizar la confianza en la misma. El sistema bloquea solo el registro o dato particular que se está actualizando, pero hasta que esta transacción no finalice, el proceso de consulta o generación de reporte no puede continuar si es que debe tomar esta información en su lógica de funcionamiento.

Se espera que en la implementación del nuevo sistema financiero se desarrollen no solo los informes actualmente requeridos, sino también la opción de un reporteador que permita a los usuarios de la División Financiera generar reportes dinámicamente, sin tener que requerir personal técnico especializado en desarrollo software.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 72 de 92 |

Adicionalmente, es importante mencionar que gran parte del personal de desarrollo de software que estaba destinado al soporte y mantenimiento del sistema de información financiero (actualmente en uso), fue destinado tiempo completo al proyecto de renovación de los sistemas de información administrativos.

CONCLUSION

La Universidad Industrial de Santander, expone la respuesta como réplica al informe y la observación se **confirma como hallazgo administrativo** y se espera en auditorías siguientes realizadas por este ente de control se le dé, el seguimiento a estas deficiencias, de manera que el plan de mejoramiento a presentar por la entidad contenga acciones prácticas, concretas y alcanzables.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA N° 07: FALTA DE PLANEACION EN LAS RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS EN 2021 QUE NO SE PAGARON EN 2022.

CRITERIO:

“La anualidad como principio del sistema presupuestal, establece que el año fiscal comienza en 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Es pues del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción” (L38/39, art 10) (artículo 14 del decreto 111 de 1996)

“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 solo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.” (Artículo 89, Decreto 111 de 1996)

“Fuerza mayor o caso fortuito. Se llama fuerza mayor o caso fortuito el imprevisto o que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercido por un funcionario público, etc.” (artículo 64 del código civil)

CAUSA


Falta de planeación en la constitución de reservas.

Falta de comunicación entre las diferentes secciones y/o unidades académico administrativas.

Falta de control y planeación contractual al seguimiento de proyectos de inversión, entre otros.

CONDICION

Resolución 002 de 03 de enero de 2002.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 73 de 92 |

RESUELVE:

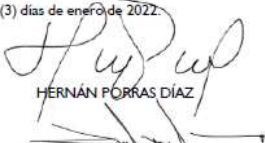
ARTÍCULO PRIMERO. Constituir Reservas de apropiación presupuestal para atender los compromisos pendientes a diciembre 31 de 2021 de la Universidad Industrial de Santander de los Fondos: Común, Ajenos, Rentas Especiales, Estampilla Pro UIS, UISALUD, por los siguientes valores:

| | |
|----------------------------|-------------------|
| FONDO COMÚN | 7,238,534,944.69 |
| FONDO AJENO | 224,986,509.91 |
| FONDO RENTAS ESPECIALES | 3,225,008,938.08 |
| FONDO ESTAMPILLA PROUIS | 8,347,395,800.88 |
| UISALUD | 2,817,351,144.85 |
| TOTAL RESERVA PRESUPUESTAL | 21,853,277,338.41 |

PARÁGRAFO: El Anexo n.º1 hace parte integral de la presente resolución y corresponde al detalle y desagregación de las reservas presupuestales constituidas.

PUBLÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

Expedida en Bucaramanga, a los tres (3) días de enero de 2022.


 HERNÁN PORRAS DÍAZ

| CONCEPTO | VALOR (\$) |
|---|---------------------|
| Reservas Constituidas | \$21.853.277.338,41 |
| Reservas pagadas | \$12.437.107.392,14 |
| Reservas Liberadas mediante actos administrativos (Resoluciones de rectoría N° 1004; 1258 y 1395 de 2022) | \$7.059.127.673,31 |
| Saldo Reservas | \$2.357.042.272,96 |

Las Reservas Presupuestales que no se ejecuten en la vigencia fiscal, expirarán sin excepción, sin que se requiera un acto administrativo que así lo declare: Art 52, del Estatuto Presupuestal de la Universidad, modificado por Acuerdo del Consejo Superior 041 de junio 15/2012.

EFECTO

Posibles sanciones y demandas por exigencias en los pagos de proveedores y contratistas, mala planificación presupuestal.


Se establece una observación de tipo administrativa

| Presunto(s) Responsable(s) | Tipo de hallazgo | | | | |
|---|------------------|---|---|---|---|
| | A | D | P | F | S |
| Hernán Porras Díaz Rector – Representante Legal UIS | X | | | | |
| Efraín Alberto Sanmiguel Acevedo Jefe de división financiera | X | | | | |
| Francisco Javier Acevedo Jefe Sección de presupuesto | X | | | | |
| Normas presuntamente vulneradas: | | | | | |
| Cuantía: | | | | | |

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

RESPUESTA SUJETO AUDITADO.

Según la normatividad institucional, la Universidad constituye anualmente las reservas presupuestales para cancelar los compromisos que a 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales que no se ejecuten en la siguiente vigencia fiscal en la que se

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 74 de 92 |

constituyeron, expirarán sin excepción, sin que se requiera acto administrativo que así lo declare.

Las Reservas Presupuestales se constituyen con base en las solicitudes debidamente justificadas que para el caso remiten los ordenadores del gasto de las unidades académico administrativas a la Sección de Presupuesto. Formato **FFI.30** Formato constitución reservas presupuestales


La División Financiera de la Universidad, desarrolla el proceso y el procedimiento de gestión, seguimiento y control sobre las **Reservas Presupuestales** que se constituyen en cada vigencia, en cumplimiento de la normatividad institucional vigente- Estatuto Presupuestal de la Universidad (Acuerdo Consejo Superior n° 67/2003, artículo 52- Reservas Presupuestales; modificado por el Acuerdo del Consejo Superior No.041 de junio 15 de 2012).

La División Financiera, a través de la Sección de Presupuesto, realiza periódicamente seguimiento y control a la ejecución de las reservas presupuestales constituidas; utilizando como herramientas de control las siguientes: i) Consulta periódica del Sistema de Información Financiero, ii), Envío de correos electrónicos a los ordenadores de gasto de las reservas presupuestales, iii) Elaboración mensual de informes de ejecución de reservas presupuestales, con destino a la jefatura de la División Financiera y iv) Asesoría y acompañamiento presencial a los funcionarios responsables de las reservas presupuestales, en las que se hace énfasis a los ordenadores el gasto de las unidades académico- administrativas que, las reservas presupuestales solo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen, y que las reservas presupuestales que no se ejecuten en la vigencia fiscal, expirarán sin excepción, sin que se requiera acto administrativo que así lo declare.

Asimismo, se les recuerda a los ordenadores de gasto de las unidades académico-administrativas, que ellos responderán con su propio pecunio de acuerdo con la ley, por los perjuicios que causen a la universidad o a terceros por acción y por omisión del diligenciamiento oportuno de dichas reservas.

A los ordenadores de las académico- administrativas, se les envían comunicados periódicamente vía correo electrónico, sobre la situación de estado de cuenta de las reservas presupuestales pendientes de pago, para que se analicen y tomen medidas y decisiones sobre la información, y se informe a la División Financiera y Sección de Presupuesto los motivos por los cuales estos saldos efectivamente no se han ejecutado y en que va el proceso para su respectiva realización.

En los diferentes órganos colegiados de dirección y apoyo de la Universidad, tales como: Consejo Superior, Consejo Académico. Consejos de Facultad, Consejos de Escuela, Comités, entre otros, se realizan así mismo actividades de control y seguimiento financiero a este tema, y desde la División Financiera y la Oficina asesora de Planeación, se realizan capacitaciones a jefes de unidades académico- administrativas y personal de apoyo, sobre el proceso de programación y ejecución presupuestal, en las cuales se incluye el tema en mención, motivo por los cuales, los temas asociados a la Planeación de la constitución de reservas presupuestales, comunicación entre las diferentes

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 75 de 92 |

unidades académico- administrativas y control y seguimiento a los proyectos de inversión, entre otros, son actividades transversales que involucran gran parte de los procesos misionales y de apoyo, las cuales se ejecutan de manera permanente, a fin de garantizar una adecuada ejecución del presupuesto anual de la Universidad.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita atentamente al ente de control, desestimar la observación de carácter administrativo, en atención a que la Universidad da cumplimiento al procedimiento aprobado para la constitución de las reservas presupuestales y realiza de manera permanente la actividad de seguimiento del estado de ejecución y pago de las mismas.


CONCLUSION

La respuesta no es aceptada, independientemente que la entidad se rija por el Estatuto Presupuestal de la Universidad (Acuerdo Consejo Superior n°67/2003, artículo 52- Reservas Presupuestales; modificado por el Acuerdo del Consejo Superior No.041 de junio 15 de 2012), así mismo que la *“Planeación de la constitución de reservas presupuestales, comunicación entre las diferentes unidades académico- administrativas y control y seguimiento a los proyectos de inversión, entre otros, son actividades transversales que involucran gran parte de los procesos misionales y de apoyo, las cuales se ejecutan de manera permanente, a fin de garantizar una adecuada ejecución del presupuesto anual de la Universidad.”* Es así que la UIS maneja dineros públicos y no se debe apartar para la ejecución de la normatividad legal vigente Decreto 111 de 1996 adoptado en el Estatuto Orgánico de Presupuesto -Ordenanza 041 de 2006, modificada por la Ordenanza 037 de 2008 que independientemente de la autonomía universitaria que aplica para lo misional.

Por cuanto las **RESERVAS PRESUPUESTALES**: Son los compromisos que, a 31 de diciembre del año fiscal, no se hayan cumplido por razones imprevistas no contempladas inicialmente. Esto implica que el bien no se haya recibido o que el servicio no se haya prestado en su totalidad al cierre del ejercicio fiscal, pero que el compromiso este legalmente contraído, desarrolle el objeto de la apropiación y cuente con el respectivo registro presupuestal.

El uso de Reservas Presupuestales, debe y su constitución está sujeta a la verificación de eventos imprevisibles y de manera complementaria, a aquellos en que, de no constituirse la figura, se afecte de manera sustancial la prestación del servicio de la Entidad, como es claro en la Circular 026 de 2011, Circular 031 de octubre 20 de 2011, que da alcance, expedida por el Procurador General de la Nación.

Es así que se evidenciaron reservas constituidas, pagadas y reservas liberadas como se detallaron y como se puede ver se liberaron reservas y quedo un saldo por cancelar demostrando la falta de planeación por parte de las *unidades académico- administrativas* que solicitaron la constitución de las reservas que no se utilizaron y las no pagadas .Es de resaltar que el uso de esta figura es de carácter **excepcional**, justificado en situaciones atípicas y ajenas a la voluntad de la entidad contratante y no es para resolver deficiencias generadas **en la falta de planeación de las unidades académico-**

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 76 de 92 |

administrativas; para el caso se ha postergado la recepción del bien y/o servicio más de una vigencia por situaciones tales como deficiencias en la planeación contractual, entre otras.

La observación se **confirma como hallazgo administrativo** para incluir en el plan de mejoramiento.

HALLAZGOS GESTIÓN CONTRACTUAL

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA N°08: POR LA FALTA DE CLARIDAD AL MOMENTO DE SUBIR LA INFORMACION EN LA PLATAFORMA DE SIA OBSERVA.

CRITERIO.

El principio de transparencia contemplado en el Acuerdo No. 079 de 2019 “Estatuto y Reglamentación para la Adquisición de Bienes y Servicios”, en su Artículo 01 “Principios” numeral 08.

CONDICION.

Una vez revisada la información suministrada por parte de la Universidad a la plataforma de SIA OBSERVA, se pudo evidenciar que la entidad no estipula correctamente la modalidad de selección llevada a cabo para la celebración de distintos contratos, esta misma solo estipula en la modalidad de selección que gozan de un régimen especial sin tener en cuenta y tampoco mencionar lo correspondiente al Acuerdo No. 079 de 2019 “Estatuto y Reglamentación para la Adquisición de Bienes y Servicios”, en su CAPITULO II “de las modalidades de selección”, lo cual genera un malestar para quienes revisan los diferentes procesos llevados a cabo para la celebración de los contratos.

Contratación Ficha Información Contrato

| Resumen Información del Contrato | | | |
|-------------------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------------|
| Información Básica | | | |
| Objeto: | EVALUAR MEDIANTE LA APLICACION DE PRUEBAS PSICOTECNICAS A LOS CANDIDATOS QUE PARTICIPAN EN LAS CONVOCATORIAS PUBLICAS PARA SELECCION PROFESORES. | | |
| Valor: | Valor Inicial: \$54.075.000,00 + Adiciones: 0 = Valor Vigente: \$54.075.000,00 | | |
| Nombre o Código: | 370-2022000268 | Modalidad de Selección: | Régimen Especial |
| Procedimiento / Causal: | Orden de Servicio | Tipo de Contrato: | Contrato de Prestación de Servicios |
| Fecha de Suscripción (aaaa/mm/dd): | 2022/04/21 | Fecha de Inicio (aaaa/mm/dd): | 2022/04/27 |
| Fecha de Finalización (aaaa/mm/dd): | 2022/07/25 | Fecha Terminación Ampliada: | 15/06/2022 12:00:00 A.M. |
| Plazo de Ejecución: | 99 Días | Vigencia: | 2022 |
| Días Suspensión: | 0 | Anticipo: | No |
| Estado actual del contrato: | LIGUADO | Novedades del contrato: | TERMINACION LIQUIDACION |

| | | |
|--|--|---|
| | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 77 de 92 |

Contratación Ficha Información Contrato

| Resumen Información del Contrato | | | |
|-------------------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------------|
| Información Básica | | | |
| Objeto: | SUMINISTRO DE TRANSPORTE PARA ATENDER LAS NECESIDADES DE LAS DIFERENTES UNIDADES ACADEMICO ADMINISTRATIVAS DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER. CONVOCATORIA | | |
| Valor: | Valor Inicial: \$444.700.000,00 + Adiciones: \$116.160.000,00 = Valor Vigente: \$560.860.000,00 | | |
| Nombre o Código: | 270-2022000281 | Modalidad de Selección: | Régimen Especial |
| Procedimiento / Causal: | Orden de Servicio | Tipo de Contrato: | Contrato de Prestación de Servicios |
| Fecha de Suscripción (aaaa/mm/dd): | 2022/05/12 | Fecha de Inicio (aaaa/mm/dd): | 2022/05/16 |
| Fecha de Finalización (aaaa/mm/dd): | 2022/12/31 | Fecha Terminación Ampliada | |
| Plazo de Ejecución: | 229 Día(s) | Vigencia: | 2022 |
| Días Suspensión | 0 | Anticipo: | No |
| Estado actual del contrato: | RENDIDO | | |
| Novedades del contrato: | ADICION | | |

Contratación Ficha Información Contrato

| Resumen Información del Contrato | | | |
|-------------------------------------|---|-------------------------------|-------------------------------------|
| Información Básica | | | |
| Objeto: | PRESTACION DE SERVICIOS TECNICOS, OPERATIVOS Y TECNOLOGICOS PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES ACADEMICAS, CULTURALES Y LAS QUE REQUIERAN EL USO DE LAS TECNOLOGIAS DE | | |
| Valor: | Valor Inicial: \$1.500.000.000,00 + Adiciones: \$608.007.968,00 = Valor Vigente: \$2.108.007.968,00 | | |
| Nombre o Código: | 270-2022000174 | Modalidad de Selección: | Régimen Especial |
| Procedimiento / Causal: | Orden de Servicio | Tipo de Contrato: | Contrato de Prestación de Servicios |
| Fecha de Suscripción (aaaa/mm/dd): | 2022/02/24 | Fecha de Inicio (aaaa/mm/dd): | 2022/02/24 |
| Fecha de Finalización (aaaa/mm/dd): | 2022/12/31 | Fecha Terminación Ampliada | 18/01/2023 12:00:00 A.M. |
| Plazo de Ejecución: | 310 Día(s) | Vigencia: | 2022 |
| Días Suspensión | 0 | Anticipo: | No |
| Estado actual del contrato: | RENDIDO | | |
| Novedades del contrato: | ADICION TERMINACION | | |

CAUSA.

Fallas al momento de hacer el cargue de la información a la plataforma de SIA OBSERVA.

EFECTO.


Desorientación al momento de ingresar a la plataforma de SIA OBSERVA para hacer la respectiva revisión de la información.

| Presunto(s) Responsable(s) | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | |
|-----------------------------|---------------------|---|---|---|---|
| | A | D | P | F | S |
| HERNAN PORRAS DIAZ - Rector | X | | | | |
| Cuantía: | | | | | |

A: Administrativo D: Disciplinario P: Penal F: Fiscal S: Sancionatorio

RESPUESTA SUJETO AUDITADO.

“Frente a esta situación respetuosamente nos permitimos señalar que el menú de modalidades de contratación que se despliega en SIA OBSERVA, las cuales están precargadas en el aplicativo, incluyen: Concurso de méritos, Contratación Directa, Licitaciones Públicas, Mínima cuantía, Régimen especial y Selección Abreviada, las cuales a diferencia del régimen especial, corresponde a modalidades de la Ley 80 de 1993 y sus normas modificatorias”.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 78 de 92 |

CONCLUSION

Una vez analizada la respuesta, queda claro que esta inconsistencia al cargar la información en la plataforma de SIA OBSERVA en cuanto a las modalidades de selección en la contratación, no es responsabilidad de la Universidad Industrial de Santander, por tal motivo se toma como **desvirtuada esta observación.**

| Presunto(s) Responsable(s) | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | |
|-----------------------------|---------------------|---|---|---|---|
| | A | D | P | F | S |
| HERNAN PORRAS DIAZ - Rector | | | | | |
| Cuantía: | | | | | |

A: Administrativo D: Disciplinario P: Penal F: Fiscal S: Sancionatorio

HALLAZGO ADMINISTRATIVA DE AUDITORIA N°09: POSIBLES DEBILIDADES EN LA SUPERVISION DEL CONTRATO 450-2022000054.

CRITERIO.

Artículo 83 del Manual de Supervisión de la Universidad Industrial de Santander “*La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, se ejerza por la Universidad cuando no se requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Universidad podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos*”

CONDICION.

Una vez revisados los informes presentados por parte del contratista y del supervisor, se pudo evidenciar que las actividades realizadas durante la ejecución del presente contrato carecen de evidencias tanto por parte del contratista como por parte del supervisor.

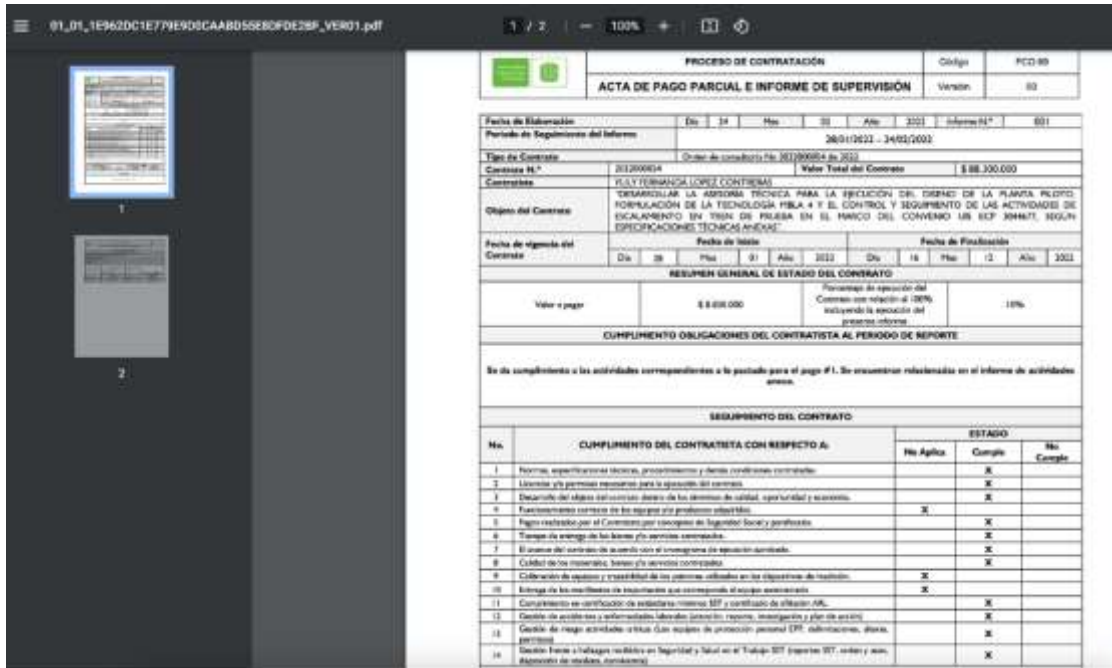


IMAGEN TOMADA DEL INFORME DE SUPERVISION.

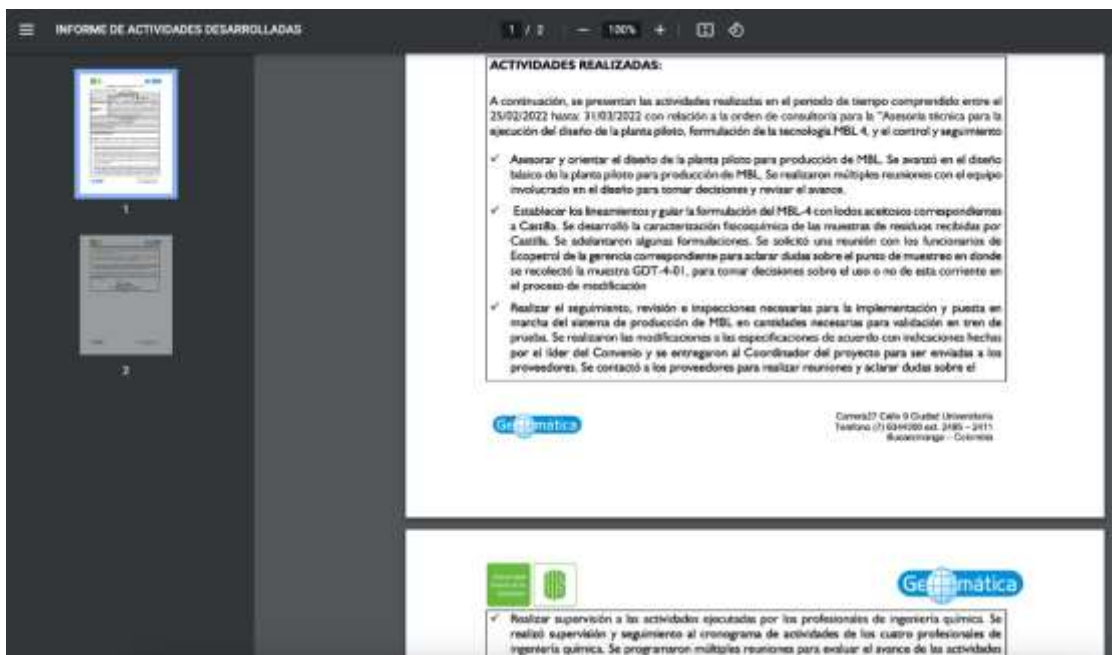


IMAGEN TOMADA DEL INFORME DE CONTRATISTA.

CAUSA.


Debilidades en el seguimiento a las actividades ejecutadas por parte del contratista.

EFECTO.

Posibles fallas en cuanto a la ejecución del contrato.

| Presunto(s) Responsable(s) | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | |
|--|---------------------|---|---|---|---|
| | A | D | P | F | S |
| EDUARDO ALBERTO CASTAÑEDA PINZON – Supervisor del contrato 450-2022000054 | X | | | | |
| Cuantía: | | | | | |

A: Administrativo D: Disciplinario P: Penal F: Fiscal S: Sancionatorio

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 80 de 92 |

RESPUESTA SUJETO AUDITADO.

“Los informes presentados por la consultora para el respectivo expediente presentan las actividades contempladas en el alcance de la consultoría de forma simplificada, ya que las actividades realizadas en el marco del Convenio de investigación 3044677 UIS-ECP **exigen un tratamiento de confidencialidad** que está enmarcado dentro de la minuta del contrato firmado entre las partes. Sumado a lo anterior, las actividades desarrolladas en la Orden de consultoría 2022000054, hacen parte integral de los procesos establecidos dentro de la solicitud de patente en trámite "Material Bituminoso a partir de Lodos aceitosos y/o compuestos de fracciones de hidrocarburos y su método de obtención", cuya radicación se realizó el día 07 de enero del año 2021, con número de expediente NC2021/0000080. El proceso de patente busca la protección de una nueva tecnología y este requiere de la no divulgación de la invención hasta que se garantice la protección de la propiedad intelectual del desarrollo tecnológico que se está ejecutando”

CONCLUSION.

Es entendible y aceptable la confidencialidad que se requiere en cuanto a la ejecución de contratos tales como el numero 450-2022000054, sin embargo para poder dejar cierta constancia de su ejecución no se hace necesario la publicación del texto o insumo completo, se podría garantizar una buena supervisión que de fe en cuanto a su ejecución con la publicación de pequeños insumos que no fuera en contra de la confidencialidad bien sea el caso, por lo anterior se confirma esta observación y se **configura un hallazgo administrativo.**

| Presunto(s) Responsable(s) | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
|---|------------------|---|---|---|---|
| | A | D | P | F | S |
| EDUARDO ALBERTO CASTAÑEDA PINZON – Supervisor del contrato 450-2022000054 | X | | | | |
| Cuantía: | | | | | |

A: Administrativo D: Disciplinario P: Penal F: Fiscal S: Sancionatorio

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No.10: CONDICIONES AMBIENTALES DE TRABAJO Y DE ARCHIVO

CRITERIO


Decreto 1072 de 2015

Ley 594 de 2002 y Acuerdo 006 de 2014 AGN

CONDICION

Durante la visita practicada a las instalaciones de la división financiera y de Archivo de la Universidad industrial de Santander, por parte del grupo auditor se pudo evidenciar:

- Que hay goteras desde la parte alta de la pared, filtraciones de agua por las terminaciones inferiores de los ventanales, esparciéndose por debajo del tapete, lo que genera un gran olor a humedad en todo el lugar, tanto de la división financiera como del área de Archivo.
- Presencia de moho y hongos que se ha extendido hasta los cables en los diferentes sitios de trabajo de las personas que desempeñan funciones, en muebles que son parte del inmobiliario de oficina y en paredes y tapetes.
- No se pueden aprovechar al máximo los espacios que permiten las instalaciones de las oficinas, puesto que, por las goteras y humedad, no se

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 81 de 92 |

consideran adecuados y seguros para aprovechamiento del 100% del mismo

- Se debe recurrir a abrir los ventanales que existen en estas oficinas sobre todo al inicio de la jornada laboral, para permitir la circularización de aire y evitar la intensa acumulación de olor a humeado, que se da de manera concentrada después de estar cerradas las oficinas en la noche.

CAUSA

No se toman las medidas, ni se establece el plan de saneamiento básico necesario para generar medidas para el control de riesgos a la salud y el ambiente, dando cumplimiento a la normatividad ambiental aplicable vigente, que conlleve a conservar un ambiente sano, agradable, ordenado, generando calidad y seguridad en el trabajo y en la calidad y eficiencia del sistema productivo.

EFEECTO

- Gran riesgo de contraer enfermedades respiratorias, alergias o patologías dermatológicas.
- Daño en el archivo documental, provocando el reblandecimiento y daños irreversibles en todos los documentos.
- Daño de equipos de oficina como computadores, fotocopias y escáner.

Lo que conlleva a que se configure una observación de tipo administrativo.


| Presunto(s) Responsable(s) | Tipo de hallazgo | | | | |
|--|------------------|---|---|---|---|
| | A | D | P | F | S |
| Hernán Porras Díaz Rector – Representante Legal UIS | X | | | | |
| Iván Augusto Rojas Camargo Recursos físicos | | | | | |
| Normas presuntamente vulneradas: | | | | | |
| Cuantía: | | | | | |

RESPUESTA SUJETO AUDITADO.

La Universidad viene trabajando en la situación desde que iniciaron los problemas: 1) Oficina jefe División de Contabilidad segundo Piso Admón. 3, Oficina piso 3 Admón. 3 y Sección de Recaudos Plazoleta aledaña Admón. 3, mediante visitas de inspección por planta física y posteriormente solicitudes a los contratistas que ejecutaron los trabajos a manera de garantía.

Como actividades desarrolladas ante estas situaciones puntuales generadas por estas filtraciones, lo primero que se realizó, fue notificar a los contratistas que ejecutaron la obra, la novedad presentada y requerirle su arreglo inmediato dado que las garantías se encuentran vigentes. Seguido a esto, desde la División de Planta Física, se realizarán visitas constantes a los sectores afectados durante la ejecución y finalización de los trabajos, a fin de garantizar que no se vuelva a presentar esta situación.

Edificio de Administración. 3 - Se están trabajando las filtraciones que entran por la fachada y alcanzan en ocasiones a ingresar, para solucionar el tema se va reforzar la impermeabilización perimetral que hay en la cubierta.

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 82 de 92 |

En la Sección de Recaudos el plan de trabajo y las actividades programadas para tratar este tema se muestran a continuación:

- Desmonte del cielo raso ubicado en el archivo con el fin de identificar los puntos exactos por donde se están presentando las filtraciones.
- Mantenimiento y reforzamiento de las juntas de separación entre placas mediante el uso de cinta impermeabilizante.
- Resane y pintura de los muros afectados.
- Reparación del cieloraso afectado.


En el cielo raso se dejarán ventanas de inspección con el fin de monitorear el estado de los trabajos realizados. Por lo anterior, continuaremos atentos a dar la solución a las situaciones presentadas.

CONCLUSION

La universidad Industrial de Santander, en su réplica expone su compromiso por solucionar este tipo de situaciones y la observación se **confirma el hallazgo administrativo** y se espera en auditorias siguientes realizadas por este ente de control se le dé, el seguimiento a estas deficiencias de mejora ambiental, física y de infraestructura del área financiera y de archivo, de manera que el plan de mejoramiento a presentar por la entidad contenga acciones precisas, concretas y alcanzables

CUADRO NUMÉRICO DE HALLAZGOS

| CUADRO NUMÉRICO DE HALLAZGOS | | | | | | | | |
|------------------------------|------|---|---|---|---|---|---------|-----|
| # | TIPO | | | | | Título descriptivo de las hallazgos | Cuantía | Pág |
| | A | D | P | F | S | | | |
| 1 | X | | | | | FALTA DE DENOMINACION Y DESCRIMINACION DE CUENTAS CONTABLES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS | | 36 |
| 2 | X | | | | | VALORES EN DEPOSITOS JUDICIALES | | 39 |
| 3 | X | | | | | NO SE HACE, NI SE ESTABLECE UNA ADECUADA Y PERIODICA INTERRELACION Y COMUNICACIÓN ENTRE LAS DIFERENTES AREAS QUE PRODUCEN HECHOS FINANCIEROS. | | 41 |
| 4 | X | | | | | ACCIONES QUE PERMITAN SEGUIR CON EL SANEAMIENTO CONTINUO DE LA CARTERA | | 43 |
| 5 | X | | | | | VERIFICACION DE SALDOS POR CONCILIAR – OPERACIONES RECIPROCAS. | | 49 |
| 6 | X | | | | | BAJO RENDIMIENTO EN LA FUNCIONALIDAD DEL SOFTWARE ASOCIADO AL PROCESO CRITICO REQUERIDO EN LAS SECCIONES DE LA DIVISION FINANCIERA, CONTABILIDAD, TESORERIA Y DE PRESUPUESTO. | | 69 |
| 7 | X | | | | | FALTA DE PLANEACION EN LAS RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS EN 2021 QUE NO SE PAGARON EN 2022 | | 72 |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 83 de 92 |

| CUADRO NUMÉRICO DE HALLAZGOS | | | | | | | | |
|------------------------------|------|---|---|---|---|--|---------|-----|
| # | TIPO | | | | | Título descriptivo de las hallazgos | Cuantía | Pág |
| | A | D | P | F | S | | | |
| 8 | | | | | | FALTA DE CLARIDAD AL MOMENTO DE SUBIR LA INFORMACION EN LA PLATAFORMA DE SIA OBSERVA- DESVIRTUADO | | 76 |
| 9 | X | | | | | POSIBLES DEBILIDADES EN LA SUPERVISION DEL CONTRATO 450-2022000054 | | 78 |
| 10 | X | | | | | CONDICIONES AMBIENTALES DE TRABAJO Y DE ARCHIVO | | 80 |

CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

| Cuadro Consolidado de Hallazgos | | |
|---------------------------------|----------|-------|
| Tipo | Cantidad | Valor |
| Administrativos | 09 | |
| Disciplinarios | 0 | |
| Penales | 0 | |
| Fiscales | 0 | |
| Sancionatorios | 0 | |

ANEXO 2


FORMA DE PRESENTACION PLAN DE MEJORAMIENTO

Es obligación del sujeto de control tomar las medidas que conduzcan a corregir las observaciones contenidas en el presente Informe final, señaladas como Hallazgos Administrativos, mediante la formulación y ejecución acciones correctivas efectivas que eliminen las causas de los hallazgos e impidan su reiteración.

La entidad deberá elaborar un PLAN DE MEJORAMIENTO, y presentarlo a la Contraloría General de Santander, en el término de Cinco (05) días hábiles, siguientes a la comunicación de este informe. El término de ejecución de las acciones propuestas no debe superar seis (6) meses contados a partir de la fecha de comunicación del informe definitivo.

Es deber del Representante legal y del jefe de Control Interno suscribir el respectivo Plan de Mejoramiento de los hallazgos administrativos detectados por el equipo auditor, y por ende diligenciar el FORMATO PLAN DE MEJORAMIENTO (F21_CGS) y reportarlo en la plataforma de SIA-CONTRALORÍAS.

Se debe presentar el Plan de Mejoramiento en medio virtual de conformidad con lo estipulado la Resolución Nro. Resolución 0074 del 31 de diciembre de 2022, emitida por la Contraloría General de Santander. Se compilarán los planes de mejoramiento, cuando se presente alguna de las siguientes situaciones: a. Se formulen acciones de mejora originadas en auditorías que

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 84 de 92 |

no evalúan el plan de mejoramiento. b. En un proceso auditor existan acciones de mejora que no puedan evaluarse por no haberse cumplido aún su plazo. En este caso no será posible ampliar la fecha de ejecución.


El Plan de Mejoramiento deberá enviarse en archivo PDF firmado, al correo institucional: ebarrera@contraloriasantander.gov.co a su vez en medio físico a la Contraloría General de Santander. De la misma manera, los avances al plan de mejoramiento deben presentarse trimestralmente.

ANEXO 3

ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera


| UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| a diciembre 31 de 2022 | | | |
| | 2022 | 2021 | VARIACIÓN |
| ACTIVOS | | | |
| Activo Corriente | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 91.242.083.599 | 120.771.664.871 | 29.529.581.272 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 56.992.299.563 | 54.000.929.147 | 2.991.370.416 |
| CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION | 45.105.809.466 | 39.743.156.087 | 5.362.653.379 |
| CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION | 50.814.521.026 | 61.847.052.963 | 11.032.531.937 |
| INVENTARIOS | 3.201.473.043 | 1.941.671.160 | 1.259.801.883 |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | 34.254.857.233 | 8.502.719.713 | 25.752.137.520 |
| Total Activo Corriente | 281.611.043.930 | 286.807.193.941 | -5.196.150.011 |
| No Corriente | | | |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 30.645.267.595 | 26.368.720.336 | 4.276.547.259 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1.431.384.665.663 | 1.388.082.045.227 | 43.302.620.436 |
| BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | 10.546.744.518 | 10.279.682.712 | 267.061.806 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 2.749.979.191 | 2.749.979.192 | -1 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 6.422.318.629 | 6.046.896.847 | 375.421.782 |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 170.054.664 | 221.696.644 | -51.641.980 |
| Total Activo no Corriente | 1.481.919.030.260 | 1.433.749.020.958 | 48.170.009.302 |
| Total Activos | 1.763.530.074.190 | 1.720.556.214.899 | 42.973.859.291 |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | |
| Pasivo Corriente | | | |
| CUENTAS POR PAGAR | 11.241.748.090 | 19.919.124.350 | -8.677.376.260 |
| BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 14.341.614.592 | 12.639.351.309 | 1.702.263.283 |
| BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | 0 | -0 | 0 |
| PROVISIONES | 6.026.769.722 | 5.188.313.430 | 838.456.292 |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | 58.910.170.140 | 64.965.638.262 | -6.055.468.122 |
| Total Pasivo Corriente | 90.520.302.544 | 102.712.427.351 | 12.192.124.807 |
| No Corriente | | | |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 19.202.785.634 | 19.617.393.458 | -414.607.824 |
| BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | 152.097.459.722 | 148.933.279.067 | 3.164.180.655 |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 85 de 92 |


| UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| a diciembre 31 de 2022 | | | |
| | 2022 | 2021 | VARIACIÓN |
| PROVISIONES | 0 | 0 | 0 |
| Total Pasivo no Corriente | 171.300.245.356 | 168.550.672.525 | 2.749.572.831 |
| Total Pasivo | 261.820.547.900 | 271.263.099.876 | -9.442.551.976 |
| Patrimonio | | | |
| CAPITAL FISCAL | 515.159.303.922 | 515.159.303.922 | 0 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIOS ANTERIORES | 168.792.194.879 | 96.833.087.257 | 71.959.107.622 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 80.666.095.076 | 73.905.739.886 | 6.760.355.190 |
| IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN | 858.843.844.794 | 858.485.670.814 | 358.173.980 |
| GANANCIA O PERDIDA POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | -121.751.912.381 | -95.090.686.856 | 26.661.225.525 |
| Total Patrimonio | 1.501.709.526.290 | 1.449.293.115.023 | 52.416.411.267 |
| Total Pasivo y Patrimonio | 1.763.530.074.190 | 1.720.556.214.899 | 42.973.859.291 |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 100.803.380.804 | 101.918.749.696 | -1.115.368.892 |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 287.475.361.668 | 193.202.105.677 | 94.273.255.991 |
| Total Cuentas de Orden | 388.278.742.472 | 295.120.855.373 | 93.157.887.099 |

Estado de Resultados

| UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER | | | |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | | | |
| | 2022 | 2021 | VARIACIÓN |
| INGRESOS | | | |
| <u>VENTA DE BIENES</u> | | | |
| Venta de medicamentos | 10.455.196 | 0 | 10.455.196 |
| TOTAL VENTA DE BIENES | 10.455.196 | 0 | 10.455.196 |
| <u>VENTA DE SERVICIOS</u> | | | |
| SERVICIOS EDUCATIVOS | | | |
| Educación Formal Superior Formación Profesional | 70.631.002.831 | 70.557.582.173 | 73.420.658 |
| Educación Formal Superior Posgrados | 13.435.425.447 | 13.413.684.578 | 21.740.869 |
| Educación no Formal Formación Extensiva | 9.669.597.835 | 5.310.903.251 | 4.358.694.584 |
| Servicios Conexos a la Educación | 11.085.280.637 | 8.695.021.366 | 2.390.259.271 |
| Otros Servicios | 1.065.258.616 | 1.213.411.443 | -148.152.827 |
| Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios | -5.371.214.286 | -9.001.624.000 | 3.630.409.714 |
| TOTAL | 100.515.351.080 | 90.188.978.811 | 10.326.372.269 |
| ADMINISTRACIÓN SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | | | |
| Cuotas de Inscripción y Afiliación Régimen Contributivo | 19.780.006.556 | 18.296.757.783 | 1.483.248.773 |
| Otros Ingresos por la Admon.del Régimen de Seg.Social en Salud | 760.325.869 | 439.401.264 | 320.924.605 |
| Otros Ingresos por la Admon.del Régimen de Seg.Social en Salud | 17.192.278 | 0 | 17.192.278 |
| Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios | -88.112.301 | -50.539.358 | -37.572.943 |
| TOTAL | 20.469.412.402 | 18.685.619.689 | 1.783.792.713 |
| TOTAL VENTA DE SERVICIOS | 120.995.218.678 | 108.874.598.500 | 12.120.620.178 |
| <u>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</u> | | | |
| Para proyectos de inversión | 25.003.097.617 | 12.144.620.581 | 12.858.477.036 |
| Para gastos de funcionamiento | 203.102.999.000 | 169.078.987.290 | 34.024.011.710 |
| Para programas de educación | 60.021.191.095 | 47.430.202.953 | 12.590.988.142 |
| Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado | 884.823.543 | 182.155.272 | 702.668.271 |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 86 de 92 |

| UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER | | | |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | | | |
| Otras transferencias | 5.696.552.173 | 22.766.874.542 | 17.070.322.369 |
| TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 294.708.663.428 | 251.602.840.638 | 43.105.822.790 |
| <u>OTROS INGRESOS</u> | | | |
| FINANCIEROS | 26.216.691.432 | 18.240.464.474 | 7.976.226.958 |
| INGRESOS DIVERSOS | 45.642.764.700 | 50.056.186.757 | -4.413.422.057 |
| TOTAL | 71.859.456.132 | 68.296.651.231 | 3.562.804.901 |
| TOTAL OTROS INGRESOS | 71.859.456.132 | 68.296.651.231 | 3.562.804.901 |
| TOTAL INGRESOS | 487.563.338.238 | 428.774.090.369 | 58.789.247.869 |
| <u>COSTOS Y GASTOS</u> | | | |
| <u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</u> | | | |
| Sueldos y Salarios | 26.868.163.880 | 25.068.329.647 | 1.799.834.233 |
| Contribuciones Imputadas | 1.441.867.819 | 1.253.533.161 | 188.334.658 |
| Contribuciones Efectivas | 7.429.562.963 | 6.815.220.855 | 614.342.108 |
| Aportes sobre la Nomina | 951.699.700 | 907.732.700 | 43.967.000 |
| Prestaciones Sociales | 11.432.673.046 | 14.377.658.929 | -2.944.985.883 |
| Gastos de Personal Diversos | 2.876.016.956 | 1.699.204.633 | 1.176.812.323 |
| Generales | 87.536.077.123 | 67.914.850.486 | 19.621.226.637 |
| Impuestos, Contribuciones y Tasas | 5.538.398.670 | 11.164.137.024 | -5.625.738.354 |
| TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 144.074.460.157 | 129.200.667.435 | 14.873.792.722 |
| <u>SERVICIOS DE SALUD</u> | | | |
| Gastos Administrativos: | | | |
| Sueldos y Salarios | 963.318.205 | 821.246.777 | 142.071.428 |
| Contribuciones Imputadas | 21.867.300 | 25.122.206 | -3.254.906 |
| Contribuciones Efectivas | 398.994.400 | 345.990.935 | 53.003.465 |
| Aportes sobre la Nomina | 56.421.900 | 49.889.200 | 6.532.700 |
| Prestaciones Sociales | 338.371.995 | 304.431.156 | 33.940.839 |
| Gastos de Personal Diversos | 14.975.998 | 4.424.370 | 10.551.628 |
| Generales | 844.970.200 | 562.187.456 | 282.782.744 |
| Impuestos, Contribuciones y Tasas | 182.149.617 | 119.949.773 | 62.199.844 |
| Depreciaciones Deterioro y Amortizaciones | | | 0 |
| Provisión Prestaciones Médicas | | | 0 |
| Otros Gastos | 4.630.240.568 | 4.255.376.815 | 374.863.753 |
| TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS SERVICIOS DE SALUD | 7.451.310.183 | 6.488.618.688 | 962.691.495 |
| <u>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</u> | | | |
| Deterioro de Cuentas por Cobrar | 2.801.192.715 | 441.689.990 | 2.359.502.725 |
| Depreciación de Propiedades Planta y Equipo | 1.548.156.859 | 1.781.353.980 | -233.197.121 |
| Amortización de Activos Intangibles | 0 | 0 | 0 |
| Provisión Litigios y Demandas | 430.971.744 | 5.888.576 | 425.083.168 |
| TOTAL DETERIORO DEPREC. AMORTIZ. Y PROVISIONES | 4.780.321.318 | 2.228.932.546 | 2.551.388.772 |
| <u>OTROS GASTOS</u> | | | |
| Comisiones | 102.940.577 | 123.623.581 | -20.683.004 |
| Financieros | 1.540.644.076 | 402.397.698 | 1.138.246.378 |
| Gastos Diversos | 3.316.041.342 | 3.811.525.135 | -495.483.793 |
| TOTAL OTROS GASTOS | 4.959.625.995 | 4.337.546.414 | 622.079.581 |
| <u>COSTO DE VENTA DE BIENES</u> | | | |
| Bienes Producidos | 465.729.976 | 1.456.343 | 464.273.633 |
| Bienes Comercializados | 0 | 139.390 | -139.390 |
| TOTAL COSTO DE VENTA DE BIENES | 465.729.976 | 1.595.733 | 464.134.243 |
| <u>COSTO DE TRANSFORMACIÓN / PRESTACIÓN DE SERVICIOS</u> | | | |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 87 de 92 |


| UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER | | | |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | | | |
| <u>SERVICIOS EDUCATIVOS</u> | | | |
| Educación Formal Superior Formación Profesional | 181.568.050.857 | 163.107.879.215 | 18.460.171.642 |
| Educación Formal Superior Posgrados | 12.814.376.488 | 8.588.850.425 | 4.225.526.063 |
| TOTAL COSTO DE PRESTACIONES DE SERVICIOS EDUCATIVOS | 194.382.427.345 | 171.696.729.640 | 22.685.697.705 |
| <u>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</u> | | | |
| Deterioro de Cuentas por Cobrar | 0 | 0 | 0 |
| Depreciación de Propiedades Planta y Equipo | 29.462.364.708 | 23.069.425.035 | 6.392.939.673 |
| Amortización de Activos Intangibles | 2.310.717.052 | 2.231.073.398 | 79.643.654 |
| Provisión Litigios y Demandas | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL DETERIORO DEPREC. AMORTIZ. Y PROVISIONES | 31.773.081.760 | 25.300.498.433 | 6.472.583.327 |
| TOTAL SERVICIOS ACADÉMICOS | 226.155.509.105 | 196.997.228.073 | 29.158.281.032 |
| <u>SERVICIOS DE SALUD</u> | | | |
| Costos de prestación de servicios | | | |
| <u>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</u> | | | |
| Deterioro de Cuentas por Cobrar | 0 | 0 | 0 |
| Depreciación de Propiedades Planta y Equipo | 210.139.116 | 119.390.806 | 90.748.310 |
| Amortización de Activos Intangibles | 0 | 0 | 0 |
| Provisión Litigios y Demandas | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL DETERIORO DEPREC. AMORTIZ. Y PROVISIONES | 210.139.116 | 119.390.806 | 90.748.310 |
| Servicios Asistenciales: | | | |
| Urgencias | 1.623.859.640 | 1.986.771.664 | -362.912.024 |
| Servicios Ambulatorios | 9.975.472.572 | 8.128.951.181 | 1.846.521.391 |
| Hospitalización | 223.347.887 | 152.069.635 | 71.278.252 |
| Apoyo Diagnóstico | 1.308.987.725 | 1.098.834.833 | 210.152.892 |
| Apoyo Terapéutico | 1.149.327.520 | 751.563.439 | 397.764.081 |
| Servicios Conexos a la Salud | 4.519.151.968 | 3.376.180.036 | 1.142.971.932 |
| TOTAL GASTOS ASISTENCIALES | 18.800.147.312 | 15.494.370.788 | 3.305.776.524 |
| TOTAL SERVICIOS DE SALUD | 19.010.286.428 | 15.613.761.594 | 3.396.524.834 |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | 406.897.243.162 | 354.868.350.483 | 52.028.892.679 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 80.666.095.076 | 73.905.739.886 | 6.760.355.190 |

PRESUPUESTO


| ÍTEM DE ESTADOS FINANCIEROS O PRESUPUESTO | 2021 | 2022 | COMPARACIÓN HORIZONTAL | % | COMPARACIÓN VERTICAL | % |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------|------------------------|--------------|
| INGRESOS | | | | | | |
| APORTES OFICIALES: | 222.935.979.262 | 259.858.741.355 | 36.922.762.093 | 17% | 259.858.741.355 | 45,3% |
| NACION | 206.665.473.113 | 239.585.080.883 | 32.919.607.770 | 16% | 239.585.080.883 | 41,7% |
| DEPARTAMENTO | 16.270.506.149 | 20.273.660.472,00 | 4.003.154.323 | 25% | 20.273.660.472,00 | 3,5% |
| RENTAS PROPIAS: | 262.453.392.896 | 314.393.754.728 | 51.940.361.832 | 20% | 314.395.128.695 | 54,7% |
| INGRESOS CORRIENTES | 74.385.331.814 | 85.254.899.724 | 10.869.567.910 | 15% | 85.254.899.724 | 14,8% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 75.000.400.265 | 105.723.125.833 | 30.722.725.569 | 41% | 105.724.499.800 | 18,4% |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 51.278.376.293 | 63.673.652.524 | 12.395.276.231 | 24% | 63.673.652.524 | 11,1% |
| ESTAMPILLA PRO-UIS | 31.499.756.498 | 43.079.424.039 | 11.579.667.541 | 37% | 43.079.424.039 | 7,5% |
| ESTAMPILLA PRO-UNAL | 3.069.649.681 | 3.141.637.218 | 71.987.537 | 2% | 3.141.637.218 | 0,5% |

Escuchamos - Observamos - Controlamos.

Gobernación de Santander - Calle 37 No. 10-30 Tel. 6306420 Fax (7) 6306416 Bucaramanga Colombia
www.contraloriasantander.gov.co

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 88 de 92 |


| ÍTEM DE ESTADOS FINANCIEROS O PRESUPUESTO | 2021 | 2022 | COMPARACIÓN HORIZONTAL | % | COMPARACIÓN VERTICAL | % |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------|------------------------|--------------|
| OTRAS RENTAS PROPIAS | 6.890.701.126 | 7.140.268.736 | 249.567.610 | 4% | 7.140.268.736 | 1,2% |
| RECURSOS ADMINISTRADOS | 20.329.177.219 | 6.380.746.655 | -13.948.430.564 | -69% | 6.380.746.655 | 1,1% |
| TOTAL | 485.389.372.158 | 574.252.496.083 | 88.863.123.925 | 18% | 574.253.870.050 | 100% |
| EGRESOS: | | | | | | |
| SERVIC PERSONALES Y TRANSFERENC: | 271.064.627.296 | 298.282.375.879 | 27.217.748.583 | 10% | 298.282.375.879 | 56,5% |
| SERVICIOS PERSONALES | 230.269.130.896 | 257.476.146.891 | 27.207.015.995 | 12% | 257.476.146.891 | 48,7% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 40.795.496.400 | 40.806.228.988 | 10.732.588 | 0% | 40.806.228.988 | 7,7% |
| GASTOS GENERALES: | 34.157.962.378 | 49.811.656.376 | 15.653.693.998 | 46% | 49.811.656.376 | 9,4% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 6.269.060.131 | 8.609.931.308 | 2.340.871.177 | 37% | 8.609.931.308 | 1,6% |
| ADQUISICION DE SERVICIOS | 14.721.931.130 | 23.799.972.783 | 9.078.041.653 | 62% | 23.799.972.783 | 4,5% |
| REPARACION Y MANTENIMIENTO | 5.325.781.621 | 7.916.182.001 | 2.590.400.379 | 49% | 7.916.182.001 | 1,5% |
| OTROS GASTOS | 7.841.189.496 | 9.485.570.284 | 1.644.380.788 | 21% | 9.485.570.284 | 1,8% |
| GASTOS DE OPERACION UISALUD | 17.156.257.033 | 18.979.629.628 | 1.823.372.594 | 11% | 18.979.629.628 | 3,6% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES | 4.619.102.870 | 5.580.973.554 | 961.870.683 | 21% | 5.580.973.554 | 1,1% |
| ADQUISICIÓN DE SERVICIOS | 12.537.154.163 | 13.398.656.074 | 861.501.911 | 7% | 13.398.656.074 | 2,5% |
| TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 322.378.846.707 | 367.073.661.882 | 44.694.815.175 | 14% | 367.073.661.882 | 69,5% |
| INVERSION: | 127.867.901.530 | 161.200.474.294 | 33.332.572.763 | 26% | 161.200.474.294 | 30,5% |
| INVERSION FISICA | 63.571.732.130 | 97.409.761.497 | 33.838.029.366 | 53% | 97.409.761.497 | 18,4% |
| ADQUISICION DE BIENES | 40.328.169.311 | 36.213.200.173 | -4.114.969.138 | -10% | 36.213.200.173 | 6,9% |
| FORMACION DE PERSONAL | 6.558.415.913 | 7.268.895.274 | 710.479.361 | 11% | 7.268.895.274 | 1,4% |
| FOMENTO Y DESARROLLO PROG INVESTIG | 17.248.379.269 | 20.308.617.350 | 3.060.238.081 | 18% | 20.308.617.350 | 3,8% |
| VIGENCIAS EXPIRADAS (PASIVO EXIGIBLE) | 161.204.907 | | -161.204.907 | -100% | | |
| TOTAL EGRESOS | 450.246.748.237 | 528.274.136.176 | 78.027.387.938 | 17% | 528.274.136.176 | 100% |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 89 de 92 |


ANEXO 4. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

Impacto positivo en el sujeto, punto de control y/o en la comunidad generado por una actuación de la Contraloría General de Santander, derivado del control fiscal, de las acciones de mejora implementadas por los sujetos y puntos de control como consecuencia de las observaciones, hallazgos y pronunciamientos emitidos por la Contraloría General de Santander y/o de las actividades de control social y participación ciudadana, cuantificables o cualificables y que exista una relación directa entre la acción de mejoramiento y el beneficio.


| NOMBRE SUJETO | ORIGEN | DESCRIPCIÓN DE ORIGEN | ACCIONES DEL SUJETO DE CONTROL | TIPO | DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|---|--------------|---|
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | La entidad no cuenta con manual de políticas contables bajo el nuevo marco normativa de acuerdo con la resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, actualizadas, socializadas y en ejecución total, el documento existente no se adoptó mediante acto administrativo. | Manual revisado, Resolución de rectoría del Manual, Instructivo Socializado | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Acto administrativo de conformación del Comité de Sostenibilidad Contable desactualizado. | Acta de consejo | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Falta de firmas en las conciliaciones bancarias por quien las elabora y las revisa, así como se observan cuentas bancarias inactivas por más de un periodo contable. | Conciliaciones firmadas | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Falta de saneamiento de las cuentas por cobrar ineficiente manejo del sistema de información del cobro y contabilización de la cartera por servicios prestados por la UIS. Inaplicación de las políticas contables al no realizar el análisis de incobrabilidad para determinar el porcentaje(%) de deterioro. No se realiza entrega oportuna a la oficina jurídica para el inicio del cobro coactivo y evitar la prescripción de la acción de coro. No se expide o no se cuenta con titulo valor en algunos casos, que soporten el hecho cierto de cobro para iniciar el tramite de coro. Se carece de procedimientos para el reporte de la información saneada a contabilidad y de los morosos a la oficina jurídica | Documento análisis, Diagnostico de recaudos, Informe mensual a oficina jurídica, procedimiento creado | Cualificable | Se observa la mejora planteada, pero no subsano el hallazgo |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Falta de saneamiento y sostenibilidad contable del saldo por cobrar por concepto de pregrado. No se causo la cuenta por cobrar por concepto de matriculas cero. se presentan prescripción por la falta de acciones por \$ 30.409.145, lo que se considera como observación administrativa con presunto alcance disciplinario y fiscal | Informe recaudos, envió a oficina jurídica o comité técnico d sostenibilidad del sistema contable | Cualificable | Se observa la mejora planteada |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 90 de 92 |

| NOMBRE SUJETO | ORIGEN | DESCRIPCIÓN DE ORIGEN | ACCIONES DEL SUJETO DE CONTROL | TIPO | DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---|--|--------------|---|
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Falta de saneamiento y sostenibilidad contable del saldo por cobrar por concepto de venta de servicio de Posgrado, tanto del software o sistema financiero como en contabilidad. Aparecen saldos por cobrar a estudiantes que no se matricularon. No se cuenta con factura y/o título valor que soporte la venta del servicio educativo para el trámite del cobro. Se están otorgando créditos no autorizados. No se revela el estado real de la cartera en las notas y/o revelaciones a los estados contables. Se prescribieron cuentas por cobrar por posgrados por \$15.473.516, por lo cual se configura observación administrativa con presunto alcance disciplinario y fiscal | informe | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Falta de saneamiento y sostenibilidad contable del saldo por cobrar por concepto de venta de servicio con Facturas, tanto del software o sistema financiero como en contabilidad. Las facturas del 2015 y anteriores al 2020, fueron provisionadas el 100% sin que se hubiere realizado el análisis a la cartera. Se prescribieron las cuentas por cobrar por factura por falta de acción de cobro por \$73.273.403. No se revela el estado real de la cartera por facturas en las notas y/o revelaciones a los estados contables. Por lo anterior, se considera como observación administrativa con presunto alcance disciplinario y fiscal | informe facturas vencidas, Informe facturas próximas a vencer, Procedimiento actualizado | Cualificable | Se observa la mejora planteada, pero no subsano el hallazgo |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Saldo en otras cuentas por cobrar deudores - otros servicios: 13179002, que refleja la realidad en el saldo contable, sin embargo, se encuentra para saneamiento y baja de la información del sistema financiero y contabilidad. Presunto detrimento al patrimonio por prescripción de la acción de cobro por \$13.480.666 | Ficha técnica de depuración, acta de comité | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Valores por cobrar por reintegro de nómina pendiente de revaluar, por cuanto se encuentra deteriorado en el 100%, estando dentro del término para adelantar el proceso de cobro. Falta de iniciar gestión de cobro en procesos por puntos provisionales a docentes. Falta de seguimiento en el recaudo de saldos por reintegro de nómina. | Informe deterioro, Concepto | Cualificable | Se observa la mejora planteada, pero no subsano el hallazgo |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Incorrecta contabilización y falta de conciliación para establecer diferencias de las operaciones reciprocas para mantener la información reflejando la realidad económica de la Universidad. | Comunicaciones enviadas trimestralmente | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | No se causa en contabilidad la cuenta por cobrar por las incapacidades a cargo de las diferentes EPS | Informe mensual de incapacidades a la sección de contabilidad y tesorería | Cualificable | Se observa la mejora planteada |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 91 de 92 |

| NOMBRE SUJETO | ORIGEN | DESCRIPCIÓN DE ORIGEN | ACCIONES DEL SUJETO DE CONTROL | TIPO | DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|---|--------------|---|
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | El Concepto del Sistema de Control interno contable se encuentra en medio desarrollo, políticas contables pendientes de actualizar y adoptar, falta de operatividad del comité de saneamiento contable, no se cuenta con nuevo sistema de información acorde a las necesidades, no reporte de situaciones que afectan el patrimonio de la UIS a la Contraloría, sensibilización del personal de las áreas que participan en el proceso contable. | Reportes de seguimiento | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Se general intereses por pago extemporáneos de seguridad social. Se sobrestima el saldo de sanciones y multas | Revisión cuenta contable (reporte bimensual) | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Ajuste parcial de los saldos de beneficios a los empleados a 31 de diciembre de 2021, falta el cálculo de la prima de servicios por los meses de julio a diciembre de 2021, prima de vacaciones con saldo cero cuando existe personal que no disfruta las colectivas. Una vez ajustadas las provisiones No se realiza el traslado al pasivo real. | Informe provisión mensual a la sección de contabilidad | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Avances y Anticipos sobre compras y contratos sin depurar y ajustar | Revisión cuenta contable (reporte bimensual) | Cualificable | Se observa la mejora planteada, pero no subsano el hallazgo |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Procedimientos desactualizados o no se cumple para la administración y control de los bienes muebles de la entidad | Manual Normativo actualizado, Reporte de rendición | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Construcciones en curso liquidadas a 31 de diciembre de 2021, pendientes de reclasificar | Acta de cierre de proyecto | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | La entidad realizó baja de medicamentos y dispositivos médicos por vencimiento. | Auditorías físicas realizadas, Implementación de alerta de medicamentos según semaforización de 30-60-90-120 días, Implementación del aplicativo, Pacientes de terapias nuevas de alto costo o baja rotación con compra por unidad mínima de empaque, Morbilidad atendida evaluada mensualmente | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Depuración de partidas contables (cuenta 13179001 otras cuentas por cobrar), donde omitieron la elaboración en debida forma de facturas de venta y no realizaron la gestión de recaudo de cartera en los tiempos establecidos. | informe facturas para cobro jurídico, Procedimiento de reporte de información saneada | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| | | DESVRTUADA | DESVRTUDA | | |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Baja ejecución en los Fondos Ajeno y Patrimonial durante la vigencia 2021 | informe seguimiento trimestral remitido a sección de presupuesto | Cualificable | Se observa la mejora planteada |

| | | |
|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER | Código: RECF-41-04 |
| | Proceso Gestión de Control Fiscal Modelo de Informe AFG | Versión: 04 - 23 Fecha: 31 - 01 - 23 |
| | Auditoría Financiera y de Gestión | Página 92 de 92 |

| NOMBRE SUJETO | ORIGEN | DESCRIPCIÓN DE ORIGEN | ACCIONES DEL SUJETO DE CONTROL | TIPO | DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---|--|--------------|--------------------------------|
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Falta depuración de las cuentas por pagar de vigencias anteriores. | Ficha técnica y acto administrativo que depura las partidas contables, Informe Mensual de avance de cuentas por pagar, Comunicaciones enviadas a los ordenadores de gasto. | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Las Reservas presupuestales constituidas mediante Acto Administrativo se presentan por rubro presupuestal | Resolución reservas presupuestales vigencia 2022(e presentaran en 2023) | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| | | DESVIRTUADA | DESVIRTUADA | | |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Algunos proyectos formulados y aprobados dentro del Programa de Gestión Institucional 2021, no se ejecutaron. | Reporte de actividades de asesoría y acompañamiento, Informe de seguimiento a los proyectos de programa gestión institucional | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Incumplimiento de la obligación de rendir de manera oportuna y completa la cuenta en SIA Contraloría y SIA Observa. | Reporte de listados y correos enviados, informes de seguimiento, 3 auxiliaturas estudiantiles | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Incumplimiento del principio de planeación | Formato ajustado, aprobado publicado, Infografía publicada, Listado actualizado y socializado. | Cualificable | Se observa la mejora planteada |
| Universidad Industrial de Santander | Seguimiento al Plan de mejoramiento | Incumplimiento e ineffectividad de las acciones de mejora del plan de mejoramiento auditado | Reportes de seguimiento | Cualificable | Se observa la mejora planteada |