



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

1 de 1

### EVALUACION A: LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA 2019- 2022

FECHA

20

04

2022

**OBJETO** : Realizar la evaluación de las conciliaciones bancarias de la vigencia 2.020-2021 evaluando Factores relevantes sectoriales y normativos.

**ALCANCE** : El alcance de la presente evaluación se enfoca a realizar el seguimiento al cumplimiento de los procedimientos o actividades de las vigencia 2.019-2022 establecido en el S.I.G de la universidad de pamplona relacionadas con la ejecución de las conciliaciones bancarias..

**CRITERIO** : Es necesario tener en cuenta los siguientes documentos entre otros : Memorando dando a conocer el inicio de a auditoria y solicitando la información respectiva para su evaluación, Constitución política de Colombia, ley 87 de 1.993 y sus decretos reglamentarios, ley 594 de 2.000, ley 30 de 1.992, ley 734 de 2.002, Resolucion No.354 de 2.007 de la Contaduria General de la Nacion, Resolucion No.356 de 2.007 de la contaduría general de la nación y acuerdo 015 del 26 de abril de 2018 aprueba las políticas contables de la Universidad, Resolución 119 de 2006 Contaduría General de la Nación sobre conciliacion de la informacion.

**METODOLOGIA:** Ciclo P.H.V.A (Planear, Hacer, Verificar, Actuar). Analisis de saldos y movimientos, comprobación, conciliación.

1).**SOLICITUD DE INFORMACION Y RESPUESTA:** Con base al Plan de acción aprobado por la oficina de control interno de gestión para la vigencia 2.022 se da inicio a la auditoria\_solicitando la información pertinente a la oficina de contabilidad y pagaduria para su respectiva evaluación. De tal manera que para efecto de lograr establecer como es el manejo que se esta dando a las conciliaciones bancarias, fue necesario realizar diversos memorandos de solicitud de información a la oficina de contabilidad y a la oficina de pagaduría como:los Memorando No.140-106-00-120 de octubre 8 de 2.021;memorando 140-106-00-32 del 31 de marzo de 2.002, memorando 140-106-00-33 de marzo 31 de 2.022; actas No.001 de septiembre 30 de 2.021 y finalmente el Acta No.002 del 6 de abril de 2.022 realizada a la oficina de contabilidad y presupuesto, a través de estas solicitudes se pudieron establecer y verificar las diferentes situaciones por las que se ha ido desarrollando el proceso de conciliaciones bancarias de la Universidad de pamplona.

2)**ASPECTOS LEGALES DE LA CONTABILIDAD** :Para el proceso de reconocimiento, medición, revelaciones y presentación de los Estados Financieros, la Universidad de Pamplona aplica el marco normativo para entidades de gobierno, regulado por la Contaduría General de la Nacion (CGN) en la resolución 533 de 2.015 y las demás normas que la modifican y complementan, , incorporándose el Régimen de Contabilidad Pública en la presentación la información financiera. Así mismo, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en registro oficial de los libros, preparación de documentos soportes y otras normas complementarias. De igual manera la universidad de Pamplona maneja su información contable y financiera de forma centralizada en el software Gestasoft de la oficina de contabilidad y presupuesto. No es una entidad agregadora de información y no posee fondos independientes que puedan afectar tan significativamente la revelación, medición y de la presentación de los estados financieros, los cuales deben remitirse periódicamente a todos los entes de control que lo requieran.



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

2 de 1

De otro lado el Manual de Políticas Contables de la Universidad de Pamplona fue aprobado por el Honorable Consejo Superior Universitario mediante Acuerdo N° 015 del 26 de abril de 2018, entre otros contiene las políticas de Efectivo y equivalente al Efectivo encerrando en este último las políticas de manejo de los bancos y sus correspondientes procedimientos de conciliación.

De acuerdo a las revelaciones o notas de los estados financieros a 31 de diciembre de 2020 el saldo de las cuentas bancarias quedó reflejado en la cuenta 1.1.10 Depósitos en instituciones financieras con un saldo de \$27'193.970.000, por lo cual en cuentas de ahorro quedaron la suma de \$ 26'063.95 y en cuentas corrientes quedó la suma de \$1'130.02. Según lo manifestado en estas revelaciones por el profesor Farit Villada jefe anterior de la oficina de contabilidad y presupuesto "La variación de los depósitos en instituciones financieras corresponde a los saldos de convenios que iniciaron su ejecución en el año 2020, y que a la fecha no se han liquidado. Además, a los recursos del crédito destinado para la construcción de la biblioteca, así como lo correspondiente a recursos propios que quedaron en las cuentas bancarias a 31 de diciembre de la vigencia 2020".

**De igual manera los saldos de las cuentas bancarias reflejados en los estados financieros a 31 de diciembre de 2021 muestran su registro acumulado en la cuenta 1.1.1.0 Depósitos en instituciones financieras con un valor 33.360.040.393.98 mayor en un 19% al saldo de 2020. No se observan cuentas embargadas para ninguna de las vigencias en estudio 2019-2022.**

**Hallazgo No 1:** Los estados financieros con sus respectivas notas o revelaciones no se están publicando en la página de la universidad de Pamplona, incumpliendo entre otros el art. 1 inciso 3.3 de la resolución No.188 de mayo de 2017 de la contaduría general de la nación y ley 1712 de 2014..

**Hallazgo No.2:** Aun cuando la oficina de contabilidad prepara y remite a tiempo los estados financieros a los entes de control, no es claro el estado de saneamiento contable correspondiente a las conciliaciones bancarias, es decir en ningún momento se aclara el avance de este proceso o las dificultades que se tiene para el mismo.

**3) GENERALIDADES RELACIONADAS CON LAS CONCILIACIONES BANCARIAS:** La Conciliación Bancaria, es un reporte que resulta de la realización de un proceso sistemático, donde se comparan y concilian los registros contables que la Universidad de Pamplona tiene registrados en una cuenta de ahorros o corriente de un banco, con los valores registrados por el banco, reflejados en el estado de cuenta bancario, a efectos de determinar el origen de las diferencias. Su propósito es comparar el movimiento registrado por el banco con el que conste en los registros contables en la Entidad u Organismo, a fin de asegurar la veracidad del saldo y revelar cualquier error o transacción no registrada, ya sea por el Banco o por la Entidad. Igualmente consiste en un proceso que permite comparar los valores que la empresa tiene registrados en una cuenta de ahorros o en una cuenta corriente con los valores que el banco le suministra mediante extracto bancario, que suele recibirse periódicamente, bien sea mensual, quincenal o mensual, que para el caso de la Universidad de Pamplona se reciben en forma mensualizada..



#### **4) ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE VERIFICACION DE CONCILACIONES BANCARIAS:**

De acuerdo con el artículo 5 de la Ley 87 de 1993, El Modelo Estándar de Control Interno debe ser aplicado por todos los organismos y organizaciones de las Ramas del Poder Público en sus diferentes órdenes y niveles, por la organización electoral, los organismos de control, los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades de economía mixta en las cuales el Estado posea el 90% o más de capital social, el Banco de la República y los fondos de origen presupuestal. En consecuencia, dichas organizaciones deberán adaptar este modelo acorde con el tamaño y la naturaleza de las actividades según su objeto legal

**5) MODO FUNCIONAL DEL MANEJO ACTUAL DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS** Según la respuesta dada al memorando\_ 140-166-167 por el jefe de la oficina de presupuesto y contabilidad, se pudo establecer algunos aspectos que se refieren al manejo de las conciliaciones bancarias de cuyo análisis se desprende lo siguiente: “ La universidad de pamplona cuenta con 201 cuentas Bancarias de las cuales, a la fecha de Julio de 2020, se encuentran Conciliadas con su respectivo registro en el sistema Gestasoft en su total 200 cuentas, faltando así la cuenta Bancaria 68000038882 del Banco Davivienda.; igualmente El proceso de Conciliaciones Bancarias es mensualmente y estas son realizadas por la Oficina de Contabilidad y Presupuesto; Las Conciliaciones Bancarias se encuentran en proceso de Documentación debido a que anteriormente dicho proceso se realizaba en la Oficina de Pagaduría y Tesorería, sin embargo, internamente se maneja una plantilla donde se reportan las diferencias entre saldo en libros y extracto Bancario.

De otro lado en cuanto a los controles de la información La Universidad de Pamplona cuenta con el sistema GESTASOFT (Programa que integra todas las áreas de la universidad) cada usuario cuenta con contraseña de uso exclusivo y personalizado, las cuentas de usuario del sistema GESTASOFT son solicitadas al CIADTI a través de la . funcionalidad CAT autorizadas por el Director de la Oficina de Presupuesto y Contabilidad para su asignación.

#### **6) DESARROLLO PRACTICO DE LA EVALUACION DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA**

##### **6.1) Procedimientos iniciales de Traslado de competencias del manejo de conciliaciones bancarias:**

Mediante memorando con Código 200 TRD 012 del 1 de octubre de 2019 el Vicerector Administrativo y Financiero asigna el proceso de conciliación bancaria a la oficina de contabilidad y presupuesto, este proceso se venia ejecutando por la oficina de pagaduría y tesorería,



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

4 de 1

registros”.

**Hallazgo No.3:** Al constatar el procedimiento establecido en el S.I.G con el código PPT-02-v.01 Conciliación Bancaria, encontramos que en el punto No.4 contenido los responsables de las actividades de verificar y comparar los extractos bancarios, identificación de las notas débitos y crédito y otras actividades corresponde a la oficina de pagaduría y tesorería cuando en realidad estas actividades se delegaron a la oficina de contabilidad como se enuncio anteriormente, por tanto es necesario actualizar esta información de este procedimiento.

### 6.2)PROCEDIMIENTO DE CONCILIACION AÑO 2.019

Realizada la verificación de saldos bancarios a 31 de diciembre de 2.019 para conocer que cuentas bancarias corrientes y de ahorro quedaron a esa fecha y cuales fueron sus saldos correspondientes, igualmente para determinar las diferencias de saldos que se presentan entre contabilidad, tesorería y saldo de los extractos bancarios, se imprimieron los saldos bancarios que se tenían en el sistema Gestasoft, presentando la siguiente información relevante a esa fecha:

**CUADRO No .1 RELACION CUENTAS BANCARIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2.019**

ENTIDAD FINANCIERA	Nro. DE CUENTA	DESTINACION DE LA CUENTA	SALDO LIBROS DE CONTABILIDAD	SALDO EXTRACTO BANCARIO	SALDO LIBRO DE TESORERIA
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	130306670200358000	Convenios	13.520	13.520	13.520
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	130324420200077000	Convenios	49	49	49
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	130324440200058000	Convenios	377.825.35	377.825.35	377.825.35
FINANCIERA COMULTRASAN	5074000000247	Becas cooperativas	228.882.831,41	228.882.831,41	228.882.831,41
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	200063684	convenios	1.291.323,31	1.291.323,31	1.291.323,31
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	200075588	convenios	229.515.496,21	229.515.496,21	229.515.496,21
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	200358698	convenios	2.210.908,89	2.210.908,89	2.210.908,89
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324000200319805	convenios	605.078.469,96	605.834.680,45	605.078.469,96
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	3240100000603	Recursos propios	19.210.956	19.210.956	19.210.956
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324430200068162	convenios	48.265	48.265	48.265
DAVIVIENDA	68000000825	RECURSOS PROPIOS	120.704,17	207.443,17	120.704,17
DAVIVIENDA	68000016854	RECURSOS PROPIOS	147.399.656,02	32.147.672,1	147.399.656,02
DAVIVIENDA	68000038882	RECURSOS PROPIOS	398.965,54	398.965,54	398.965,54
DAVIVIENDA	68000043734	convenios	32.015.835,38	32.015.835,38	32.015.835,38
DAVIVIENDA	68000047024	convenios	19.727,63	19.727,63	19.727,63
DAVIVIENDA	68000048535	convenios	258.934,89	258.934,89	258.934,89
DAVIVIENDA	68000051901	convenios	20.501.754,18	20.501.754,18	20.501.754,18



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

5 de 1

DAVIVIENDA	68000052040	convenios	30.973.559,62	42.219.551,52	30.973.559,6
DAVIVIENDA	68000055233	convenios	16.850.442,6	16.850.442,6	16.850.442,6
DAVIVIENDA	68000055886	convenios	53.726,56	3.886.335,16	53.726,56
DAVIVIENDA	68000060985	convenios	1.381.200.295,55	1.383.430.786,07	1.381.200.295,55
DAVIVIENDA	6800056819	convenios	2.150.941,5	2.150.941,5	2.150.941,5
DAVIVIENDA	68069999628	convenios	24.940.505,87	24.940.505,87	24.940.505,87
DAVIVIENDA	68069999677	convenios	0	0	0
IFINORTE	10700082047	RECURSOS PROPIOS	98532,76	98532,76	98532,76
IFINORTE	10700082569	convenios	20.807.222,58	20.807.222,58	20.807.222,58
IFINORTE	1070008923	convenios	1.357.117,7	1.357.117,7	1.357.117,7
IFINORTE	1070008924	convenios	698.320.580,66	698.320.580,66	698.320.580,66
IFINORTE	1070008925	convenios	611.687,22	611.687,22	611.687,22
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	110720030089	Transferencias de la Nación.	15.297.244,98	26.549.925,8	15.297.244,98
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	110720030295	Convenios	4.220.464,9	4.220.464,9	4.220.464,9
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	110720040062	Recursos Propios	34.337.975,19	34.337.975,19	34.337.975,19
IFINORTE	111-02-104002625	Convenio	2.841.757,08	2.841.757,08	2.841.757,08
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324263151	Convenio	0	0	0
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	100000663	Recursos Propios	18.294.730,46	20.415.784,46	18.294.730,46
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324000140	Recursos Propios	2.644.045,70	22.509.324,7	2.644.045,70
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324000538	Convenio	1.903.724	1.903.724	1.903.724
FINANCIERA COMULTRASAN	2074036375	Recursos Propios	5.021.722,65	8.768.124,65	5.021.722,65
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720129915	Convenio	635,15	635,15	635,15
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720132067	Convenio	143.282.642,89	15.813.873,89	143.282.642,89
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720132075	Transferencias de la Nación.	608.190,76	24.892,94	608.190,76
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720132133	Convenio	39.235,12	39.235,12	39.235,12
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720136894	Convenio	76.184,52	76.184,52	76.184,52



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

6 de 1

BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720720614	Recursos Propios	5.690.492,43	37.378.002,43	5.690.492,43
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	2272002431-4	Recursos Propios	527.614,64	527.614,64	527.614,64
BBVA SUCURSAL CUCUTA	323275875	Convenio	13.922	13.922	13.922
BBVA SUCURSAL CUCUTA	323275909	Convenio	42.772,00	42.772,00	42.772,00
BBVA SUCURSAL CUCUTA	323275917	Convenio	1.768.664	1.768.664	1.768.664
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324000678	Convenio	558	558	558
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324001254	Convenio	1.665	1.665	1.665
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	3240200337971	Convenio	174.934.447,57	245.225.678,57	174.934.447,57
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324180686	Crédito	1.045.873	1.045.873	1.045.873
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324228592	Convenio	174.451,77	174.451,77	174.451,77
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324257674	Estampilla Prounal	392.129.706,26	412.751.759,26	392.129.706,26
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324261437	Convenio	46.689,28	46.689,28	46.689,28
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324261445	Convenio	10.811.147,27	10.811.147,27	10.811.147,27
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324262328	Convenio	9.946.071	1.607	9.946.071
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324276286	Convenio	9.412.698,09	9.412.698,09	9.412.698,09
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324291145	Recursos Propios	4.234	4.234	4.234
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324291277	Convenio	4.971	4.971	4.971
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324291285	Convenio	69.030.478,67	69.030.478,67	69.030.478,67
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324291723	Convenio	44.411.541	44.411.541	44.411.541
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324292192	Convenio	0,65	1	1
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324318823	Convenio	800.129	800.129	800.129
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324360593	Convenio	123	123	123
BANCOOMEVA	330100297101	Recursos Propios	29.865.066,99	29.865.066,99	29.865.066,99
BANCOOMEVA	330100464401	Recursos Propios	1.347.121,34	1.347.121,34	1.347.121,34
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	100000663	Convenio	0	0	0
BANCO PICHINCHA	410231261	Recursos Propios	1.544.442,67	1.639.289,67	1.544.442,67
BANCO PICHINCHA	410607171	Recursos Propios	5.125.504,98	5.125.504,98	5.125.504,98
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	451303009126	Recursos Propios	19.073.124,76	44.650.055,16	19.073.124,76
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	451303011112	Convenio	11.828.045	11.828.045	11.828.045
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	451303011120	Recursos Propios	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	451303011139	Recursos Propios	1.000,00	1.000,00	1.000,00



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

7 de 1

BANCO BOGOTA	462042300	Recursos Propios	3.979.263,07	9124434,07	3979263,07
BANCO BOGOTA	462046780	Recursos Propios	76.704.153,05	79.729.125,05	76.704.153,05
BANCO BOGOTA	462048844	Convenio	1.153.816,26	329.816,26	329.816,26
BANCO BOGOTA	462049362	Convenio	434.831	434.831	434.831
BANCO BOGOTA	462246653	Convenio	8.949.702	8.949.702	8.949.702
BANCO BOGOTA	462246661	Convenio	352.004	352.004	352.004
BANCO BOGOTA	462257106	Convenio	3	3	3
BANCO BOGOTA	462281163	Recursos Propios	22.982.256,66	63.580.058,82	22.982.256,66
BANCO BOGOTA	462284886	Convenio	642.423	642.423	642.423
BANCO BOGOTA	462286303	Recursos Propios	956.028,94	956.028,94	956.028,94
BANCO BOGOTA	462286584	Convenio	3	3	3
BANCO BOGOTA	462287475	Convenio	2.940.402,28	2.940.402,28	2.940.402,28
BANCO BOGOTA	462289166	Convenio	92.224.358,42	92.224.358,42	92.224.358,42
BANCO BOGOTA	462293291	Convenio	5.287.354,31	5.287.354,31	5.287.354,31
BANCO BOGOTA	46229333-3	Convenio	4.534.083,9	4.534.083,9	4.534.083,9
BANCO BOGOTA	462293374	Convenio	835.309	835.309	835.309
BANCO BOGOTA	462293457	Convenio	1.059.932	1.059.932	1.059.932
BANCO BOGOTA	462303181	Convenio	647.510	647.510	647.510
BANCO BOGOTA	462322736	Convenio	8.393.541	8.393.541	8.393.541
BANCO BOGOTA	462325432	Convenio	24.548	24.548	24.548
BANCO BOGOTA	462327560	Convenio	5.069.846	5.069.846	5.069.846
BANCO BOGOTA	462327578	Convenio	2.506.054,75	2.506.054,75	2.506.054,75
BANCO BOGOTA	462331786	Convenio	791.436,87	791.436,87	791.436,87
BANCO BOGOTA	462331869	Tranferencias del Departamento	1.354.496.961,06	1.582.052.654,81	1.354.496.961,06
BANCO BOGOTA	462332925	Recursos Propios	186.460.451,88	46.771.516,62	186.460.451,88
BANCO BOGOTA	462333493	Convenio	0	0	0
BANCO BOGOTA	462333725	Convenio	1.362.953,7	1.362.953,7	1.362.953,7
BANCO BOGOTA	462336355	Convenio	5.514.534,33	5.514.534,33	5.514.534,33
BANCO BOGOTA	462340126	Convenio	3.763.156,14	3.763.156,14	3.763.156,14
BANCO BOGOTA	462340449	Convenio	5.668.697	5.668.697	5.668.697
BANCO BOGOTA	462341173	Convenio	34.359.299,02	34.815.299,02	34.359.299,02
BANCO BOGOTA	462341942	Recursos Cree	318.967.230,42	402.249.150,42	318.967.230,42
BANCO BOGOTA	462385915	Convenio	14.870	29.781.666,3	14.870
BANCO BOGOTA	462387515	Convenio	30.365	30.365	30.365
BANCO BOGOTA	462389008	Tranferencias del Departamento	308.128.539,26	25.635.048,26	308.128.539,26



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

8 de 1

BANCO BOGOTA	462389289	Convenio	0	0	0
BANCO BOGOTA	462389305	Convenio	29.708	29.708	29.708
BANCO BOGOTA	462400094	Convenio	19.075.572	29.075.572	19.075.572
BANCO BOGOTA	462411893	Convenio	1.215.744.798	1312401311	1.215.744.798
BANCO DE COLOMBIA	47600010251	Convenio	67.331.737,67	67.331.737,67	67.331.737,67
BANCO DE COLOMBIA	47600010693	Convenio	531.126,26	531.126,26	531.126,26
BANCO DE COLOMBIA	47600022641	Convenio	185.096,52	185.096,52	185.096,52
BANCO DE COLOMBIA	47600023388	Convenio	65.938.199,38	81.492.936,38	65.938.199,38
BANCO DE COLOMBIA	47600026107	Convenio	193.615,44	193.615,44	193.615,44
BANCO DE COLOMBIA	47600026662	Convenio	79.012.816,27	79.012.816,27	79.012.816,27
BANCO DE COLOMBIA	47600028754	Transferencias de la Nación.	2.254.729,45	2.254.729,45	2.254.729,45
BANCO DE COLOMBIA	47612994826	Convenio	2.627.387,95	2.627.387,95	2.627.387,95
BANCO DE COLOMBIA	47612995636	Convenio	772.978,34	772.978,34	772.978,34
BANCO DE COLOMBIA	47614251863	Convenio	2.287.257,38	2.287.257,38	2.287.257,38
BANCO DE COLOMBIA	47615226765	Recursos Propios	119.027.958,91	59.478.831,25	119.027.958,91
BANCO DE COLOMBIA	47615447699	Convenio	27.870.341,73	27.870.341,73	27.870.341,73
BANCO DE COLOMBIA	47616523135	Convenio	929.307,81	929.307,81	929.307,81
BANCO DE COLOMBIA	47622140019	Recursos Propios	28.545,19	28.545,19	28.545,19
BANCO DE COLOMBIA	47624714799	Convenio	3.492.145,63	3.492.145,63	3.492.145,63
BANCO DE COLOMBIA	47633991754	Convenio	144.669,12	144.669,12	144.669,12
BANCO DE COLOMBIA	47651208684	Convenio	5.103.010,71	5.103.010,71	5.103.010,71
BANCO DE COLOMBIA	47655326193	Convenio	94.105.562,4	94.105.562,4	94.105.562,4
BANCO DE COLOMBIA	47655914761	Convenio	16.680.998,66	16.680.998,66	16.680.998,66
BANCO DE COLOMBIA	47656384120	Convenio	107.535.136,09	107.535.136,09	107.535.136,09
BANCO DE COLOMBIA	47659328387	Recursos Propios	914.107,6	914.107,6	914.107,6
BANCO DE COLOMBIA	47659329413	Recursos Propios	53.195,37	53.195,37	53.195,37
BANCO DE COLOMBIA	47659330560	Recursos Propios	231.858,12	1.674.378,12	231.858,12
BANCO DE COLOMBIA	47672017366	Convenio	79.676.641,63	80.298.265,63	79.676.641,63
BANCO DE COLOMBIA	47672538935	Convenio	18.628.224,81	18.036.820,17	18.628.224,81
BANCO DE COLOMBIA	47672540107	Convenio	5.070.078,12	5.070.078,12	5.070.078,12
BANCO DE COLOMBIA	47672540611	Convenio	14.085.917,05	14.085.917,05	14.085.917,05
BANCO DE COLOMBIA	47672540956	Convenio	3.511.415,1	3.511.415,1	3.511.415,1
BANCO DE COLOMBIA	47672555481	Convenio	35.798,01	35.798,01	35.798,01
BANCO DE COLOMBIA	47672556348	Convenio	16.432.371,58	21.792.307,14	16.432.371,58
BANCO DE COLOMBIA	47673264901	Convenio	14.187.769,93	14.187.769,93	14.187.769,93



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

9 de 1

BANCO DE COLOMBIA	47673265738	Convenio)	105.679.529,86	105.679.529,86	105.679.529,86
BANCO DE COLOMBIA	47674697828	Convenio	58.816.627,74	59.234.172,82	58.816.627,74
BANCO DE COLOMBIA	47676603421	Convenio	959.678,38	959.678,38	959.678,38
BANCO DE COLOMBIA	47676718636	Convenio	4.986.765,33	4.986.765,33	4.986.765,33
BANCO DE COLOMBIA	47677180770	Convenio	1.789.374,94	925.158,48	1.789.374,94
BANCO DE COLOMBIA	47677338586	Credito	3.796.403,64	3796403,64	3796403,64
BANCO DE COLOMBIA	47677805052	Convenio	4.446.976,68	4.446.976,68	4.446.976,68
BANCO DE COLOMBIA	47678075996	Convenio	4.860.489,04	5.095.898,56	4860489,04
BANCO DE COLOMBIA	47678076356	Convenio	14.085.961,06	14.085.961,06	14.085.961,06
BANCO DE COLOMBIA	47678340207	Convenio	7.683.144,78	7.683.144,78	7.683.144,78
BANCO DE COLOMBIA	47678679522	Convenio	5.071.392,47	5.071.392,47	5.071.392,47
BANCO DE COLOMBIA	47678679816	Convenio	108.186.612,3	42.987.545,51	108.186.612,3
BANCO DE COLOMBIA	47678705094	Convenio	218.887,75	218.887,75	218.887,75
BANCO DE COLOMBIA	47678913797	Convenio	80.103.073,66	80.103.073,66	80.103.073,66
BANCO DE COLOMBIA	47678914386	Convenio	0	0	0
BANCO DE COLOMBIA	47679153052	Convenio	787.674,16	948.476,16	787.674,16
BANCO DE COLOMBIA	47680093002	Convenio	9.318.906,96	5.884.773,96	9.318.906,96
BANCO DE COLOMBIA	47680166672	Convenio	1.220.066,90	1.375.709,89	1.220.066,90
BANCO DE COLOMBIA	47680331425	Convenio	451,2	451,2	451,2
BANCO DE COLOMBIA	47680332153	Convenio	451,2	451,2	451,2
BANCO DE COLOMBIA	47680354843	Convenio	15.618.361,59	15.618.361,59	15.618.361,59
BANCO DE COLOMBIA	47680359012	Convenio	26.218,94	26.218,94	26.218,94
BANCO DE COLOMBIA	47680812434	Convenio	15.907.299,82	30.737.299,82	15.907.299,82
BANCO DE COLOMBIA	47681888108	Convenio	12.858.856,37	12.858.856,37	12.858.856,37
BANCO DE COLOMBIA	47681888256	Convenio	2.209.658,60	3.675.658,60	2.209.658,60
BANCO DE COLOMBIA	47681888345	Convenio	34.490.395,96	88.648.395,96	34.490.395,96
BANCO DE COLOMBIA	47682288007	Convenio	49.837.273,44	49.837.273,44	49.837.273,44
BANCO DE COLOMBIA	47682780629	Convenio	1.964.256,40	2.089.256,40	1.964.256,40
BANCO DE COLOMBIA	47683090880	Convenio	0	13.417.963,75	0
BANCO DE COLOMBIA	47683091134	Convenio	0	0	0
BANCO DE COLOMBIA	47683886714	Convenio	16.397.804,24	3.422.292,24	16.397.804,24
BANCO DE COLOMBIA	47684268763	Convenio	5.394.314,19	3.696.314,19	5.394.314,19
BANCO DE COLOMBIA	47684927457	Convenio	59.550.165,89	62.288.062,61	59.550.165,89
BANCO DE COLOMBIA	47685698389	Convenio	0	0	0
BANCO DE COLOMBIA	47685735535	Convenio	5.515.922,94	6.109.454,41	5.515.922,94
BANCO DE COLOMBIA	47686341182	Convenio	65.114.406,51	65.114.406,51	65.114.406,51



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

10 de 1

BANCO DE COLOMBIA	47686912163	Convenio	40.496.609,75	48.378.795,75	40.496.609,75
BANCO DE COLOMBIA	47699466804	Convenio	90.314.600,17	90.314.600,17	90.314.600,17
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324000140	Convenio	0	0	0
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	32400538	Convenio	0	0	0
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	51300016444	Recursos Propios	4.009.585,51	50.423.503,71	4.009.585,51
FINANCIERA JURISCOOP	58500027902	Recursos Propios	2.143.829,03	2.143.829,03	2.143.829,03
BANCO DE OCCIDENTE	600906952	Convenio	48.386.137,05	48.386.137,05	48.386.137,05
DAVIVIENDA	68000048337	Recursos Propios	541.265,45	541.265,45	541.265,45
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	720000637	Recursos Propios	0	0.14	0.14
BANCO POPULAR PAMPLONA	720010321	Convenio	0	0	0
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	720010339	Convenio	0	0	0
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	720030279	Convenio	10.048.502,07	10.048.502,07	10.048.502,07
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	720030287	Recursos Propios	2.927.781,99	2.927.781,99	2.927.781,99
COOPROFESORES	810011068	Convenio	2.358.951,44	2.358.951,44	2.358.951,44
BANCO AV VILLAS	953096260	Recursos Propios	5.598.618,16	6.128.618,16	5.598.618,16
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324000132	Convenio	0	0	0
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	130324460100001000	Convenio	0	0	0
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	1303240200177750	Convenio	0	0	0

### 6.2.2) CONCLUSIONES SOBRE SALDOS BANCARIOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2.019

En total fueron 198 cuentas bancarias corrientes y de ahorro que quedaron a 31 de diciembre de 2.019. De estas cuentas bancarias existen a esta fecha ciento cuarenta y dos (142) cuentas conciliadas y cincuenta y seis (56) no conciliadas, es decir aproximadamente el 72% de las cuentas bancarias se encontraba conciliadas al 2.019 y un 28% no se encontraba conciliada. Igualmente existían 152 cuentas bancarias relacionadas con convenios que representan un 77% de las cuentas bancarias. Las entidades en donde existen mas cuentas bancarias son: BBVA con 38 cuentas, Banco de Bogotá con 39 cuentas y Bancolombia con 69 cuentas, que representan un total del 74% en su mayoría son cuentas bancarias con convenios, De otro lado existen 24 cuentas bancarias de convenios en cero (0) pesos y menor a \$1.000 ya conciliadas que debieron haber sido depuradas por el comité de saneamiento contable teniendo en cuenta los procedimientos establecidos para tal fin y aun aparecen en esta relación. ~~De otro lado existen 24 cuentas bancarias de convenios en cero (0) pesos y menor a \$1.000 ya conciliadas que debieron haber sido depuradas por el comité de saneamiento contable teniendo en cuenta los procedimientos establecidos para tal fin y aun aparecen en esta relación, lógicamente es de suponer que se depuran los que ya tienen acta de liquida~~



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

11 de 1

### 6.2.3. VERIFICACION DEL PROCESO DE CONCILIACION BANCARIA A DICIEMBRE DE 2.019

Para el proceso auditor se tomara en cuenta en cada uno de estos tres (3) años en estudio (2019-2021), cinco (5) cuentas bancarias por cada año, en las cuales se reviso todo el proceso conciliatorio realizado para determinar el saldo real de cada cuenta en este caso a diciembre de 2.019, en este proceso se tiene de referencia el extracto bancario, el formato conciliación bancaria FPT-08 v 0.1 y el formato en Excell donde se resumen toda la operación de la conciliación bancaria así las cosas se presentan los siguientes casos verificados de conciliaciones bancarias:

**Ejercicio No.1** : Al revisar la cuenta bancaria No.462341942 del Banco de Bogota al finalizar el mes de diciembre de 2.019, encontramos que existe una diferencia de \$83.281.920 entre el valor del extracto con el valor en libros, caso en el cual se establece en la verificación que se trata de dos traslados bancarios los cuales se realizaron en el movimiento de libro de bancos el 27 de diciembre pero que al llegar el extracto con saldo de \$402.249.150.42 no se tenían descontado en la respectiva cuenta bancaria:

AÑO 2019						
Nombre Banco	No.cuenta	Saldo a diciembre 2019(libros)	Saldo extracto	Ajustes sugeridos	Saldo segun tesoreria	Diferencias propuesta entre saldo de extractos y saldo en libros ya conciliados
Bogota	462341942	\$318.967.230,42	\$402.249.150,42	Se identifica que se encontro dos traslados bancarios legalizados en libros, y los cuales no estan efectivos en bancos (anexa extracto bancario)	\$318.967.230.42	83..284.920

Para este efecto se efectuo el análisis respectivo en la hoja de trabajo de la contadora Melissa Bugallo, sugeriendosele a contabilidad realizar el ajuste respectivo:

Saldo según extracto:	402.249.150.42
Menos: Traslado 379 realizado en libro de bancos bancos	- 1.986.413
Menos: Traslado 389 realizado en libro de bancos por diversos conceptos	<u>-81.295.507</u>
Saldo según extracto y libros	318.967.230.42



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

12 de 1

### Ajuste sugerido para pagaduría: \$83.284.920 (1.986.412 + 81.295.507)

**HALLAZGO No.5:** Una vez identificado se le envía informe de conciliación a la oficina de pagaduría para que realicen el ajuste y se establezca el saldo real en el libro de bancos que es de \$318.967.230.42. Sin embargo al observar la relación de cuentas bancarias a 31 de diciembre de 2019 reseñadas anteriormente observamos la oficina de pagaduría aun cuando se le remitió la información para el ajuste, no realizó el ajuste quedando las diferencias entre extractos y libros.

**Ejercicio No.2:** Al revisar el extracto de la cuenta bancaria No11072040662 del banco popular a diciembre de 2.019 se encuentra que existe un menor valor girado en un pago de servicios públicos y un ingreso pendiente por legalizar los cuales ascienden a \$475.793, se observa que se hace el procedimiento adecuado a la ley contable, es decir con los soportes del caso.

AÑO 2019						
Nombre Banco	No.cuenta	Saldo a diciembre 2019(libros)	Saldo extracto	Ajustes sugeridos	Saldo segun tesoreria	Diferencias propuesta de ajuste entre saldo de extractos y saldo en libros ya conciliados
Popular	110720040662	34.337.975,19	34.813.768,19	se encontro un menor valor girado en un pago de servicios publicos, y un ingreso pendiente de legalizar los cuales suman: \$475.793	34.337.975.19	475.793

Una vez identificado se le envía informe de conciliación a la oficina de pagaduría para que realicen el ajuste y se establezca el saldo real en el libro de bancos que es de \$34.337.975.19, caso en el cual al observar la relación de cuentas bancarias a 31 de diciembre de 2019 reseñadas anteriormente observamos la oficina de pagaduría si realizó el ajuste correspondiente quedando conciliada esta cuenta con un saldo real en libros y extractos de \$34.337.975.19.

### **Ejercicio No.3:**

Al revisar el saldo de la cuenta bancaria No. 47672538935 De Bancolombia se observa un comprobante de egreso, cuyo pago fue realizado pero pagado por otra cuenta bancaria. En este orden de ideas se revisa la conciliación que realizó la contadora Melissa Bugaño y se analiza los saldos en el extracto y en el libro de bancos, en los cuales se puede apreciar que el ajuste sugerido es real y por lo tanto es confiable junto con el procedimiento sugerido, para que se realice el respectivo asiento contable de ajuste por la oficina de pagaduría.

En tal sentido encontramos que se hace el procedimiento adecuado a la ley contable, con los soportes del caso. A continuación se presenta el cuadro



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

13 de 1

respectivo con el análisis realizado a esta conciliación:

AÑO 2019						
Nombre Banco	No.cuenta	Saldo a diciembre 2019(libros)	Saldo extracto	Ajustes sugeridos	Saldo segun tesoreria	Diferencias propuesta de ajuste entre saldo de extractos y saldo en libros ya conciliados
Bancolombia	47672538935	18.628.224,81	\$18.036.820,17	se observa comprobante de egreso pendiente de pago y el pago realizado presuntamente en esta cuenta pero al analizar se encuentra que fue descontado por otra cuenta bancaria, por lo cual se debe descontar este valor del saldo en libros, para conciliar con el valor del extracto..	18.628.224.81	501.405

### **HALLAZGO No.6:**

Una vez identificado el ajuste, se le envia informe de conciliación a la oficina de pagaduría para que realicen el ajuste y se establezca el saldo real en el libro de bancos que es de \$18.036.820.17, caso en el cual al observar la relación de cuentas bancarias a 31 de diciembre de 2019 reseñadas anteriormente observamos la oficina de pagaduría no realizo el ajuste correspondiente quedando sin conciliar esta cuenta en ese momento con un saldo de diferencia en libros y extractos bancarios..

### **d)Ejercicio No.4:**

Se establece que en el momento de un pago por error involuntario en pagaduría se legalizaron pagos por la cuenta bancaria Bancolombia 47683090880 por valor de 5.918.000 cuando en realidad deberon cancelarse de la cuenta bancaria Bancolombia 47686912163 y se identifica una menor valor girado en comprobante de egreso por valor de \$ 7.499.963.75 lo cual genera un ajuste total de \$13.417.963.75 propuesto a pagaduria

AÑO 2019



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

14 de 1

Nombre Banco	No.cuenta	Saldo a diciembre 2019(libros)	Saldo extracto	Ajustes sugeridos	Saldo segun tesoreria	Diferencias propuesta de ajuste entre saldo de extractos y saldo en libros ya conciliados
Bancolombia	47683090880	0	13.417.963,75	se encontro que por error involuntario se legalizo pagos por la cuenta 0880 y estos debian ser por la cuenta 2163, tambien se identifica un menor valor girado en comprobante de egreso a nombre de la universidad de pamplona	0	13.417.963,75

### Lista de Movimientos No Registrados en el Sistema

Fecha	Número	Origen	Valordebito	valor credito
31-12-2018	Traslado Bancario	EXTRACTO C	5.918.000,00	0
31-12-2019	CEgreso	EXTRACTO C	<u>7.499.963,75</u>	0
		Total:	13.417.963,75	0,00

### HALLAZGO No.7:

Una vez identificado el ajuste, se le envia informe de conciliación a la oficina de pagaduría para que realicen el ajuste y se establezca el saldo real en el libro de bancos que es de \$13.417.963.75, caso en el cual al observar la relación de cuentas bancarias a 31 de diciembre de 2019 reseñadas anteriormente observamos que la oficina de pagaduría no realizo el ajuste correspondiente en ese momento quedando sin conciliar esta cuenta con un saldo de diferencia en libros y extractos bancarios de \$13.417.963.75.

### e) Ejercicio No.5:

Por la información revisada del ajuste sugerido por la contadora Melissa Bugallo a pagaduría se determina que se encontro comprobantes de egresos pendientes por registrar de años anteriores 2017-2018; igualmente, diferencia en traslados bancarios de años anterior 2018, y un menor valor girado en 2019, por lo cual se presenta el análisis correspondiente a este ajuste:

<b>AÑO 2019</b>
-----------------



### Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código FCI-31 v.00

Página 15 de 1

Nombre Banco	No.cuenta	Saldo a diciembre 2019 (libro contabilidad)	Saldo extracto	Ajustes sugeridos	Saldo segun tesoreria	Diferencias propuesta de ajuste entre saldo de extractos y saldo en libros
Coomultrasan Cuenta de ahorros	2074036375	\$5.021.722.,65	\$8.768.124,65	se encontro comprobantes de egresos pendientes por registrar de años anteriores 2017-2018; igualmente, diferencia en traslados bancarios de años anterior 2018, y un menor valor girado en 2019	\$5.021.722.65	3.746.402 (Resultante de :2.748.902+1.006.500-9.000)

Para comprobar esta conciliación bancaria se realizo el siguiente procedimieno descrito en el formato ftp-08 v.01 descrito como conciliación bancaria No.2309 a 31 de diciembre de 2.019:

Saldo según libros de contabilidad a 31 de diciembre de 2.019	:	5.021.722.65
Más: <u>Movimientos no conciliados por tesoreria</u>		2.748.902
Comprpb. Egreso No43531 Dic 12-2017	2.042.725	
Comprob de egreso No.10982 Marzo 1-2018	100.753	
Comprob. De egreso No 31 Ero. 18-19	605.424	
Mas: <u>Movimientos no registrados en el sistema</u>		1.006.500
Traslado bancario dic 31-2018	2.500	
Traslado bancario sept. 30-2019	4.000	
Comprob. Egreso del 31 dic-2019	1.000.000	
Menos: Comprob. De egreso de oct 31 de 2.019		9.000
<b>Total conciliación sugerida</b>		<b>\$ 3.746.402.</b>

#### HALLAZGO No.8

Al verificar si este ajuste propuesto por contabilidad lo realizo la oficina de pagaduría, encontramos que no lo hizo en ese momento y el saldo de esta cuenta bancaria a 31 de diciembre de 2.019 quedo sin el ajuste conciliado correspondiente.

#### 6.3)PROCEDIMIENTO DE CONCILIACION AÑO 2.020



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

16 de 1

Realizada la verificación de saldos bancarios a 31 de diciembre de 2020 para conocer que cuentas bancarias corrientes y de ahorro quedaron a esa fecha y cuales fueron sus saldos correspondientes, igualmente para determinar las diferencias de saldos que se presentan entre contabilidad, tesorería y saldo de los extractos bancarios, se imprimieron los saldos bancarios que se tenían en el sistema Gestasoft, presentando la siguiente información relevante a esa fecha:

### CUADRO No .2 RELACION CUENTAS BANCARIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

ENTIDAD FINANCIERA	Nro. DE CUENTA	DESTINACION DE LA CUENTA	SALDO LIBROS DE CONTABILIDAD	SALDO EXTRACTO BANCARIO	SALDO LIBRO DE TESORERIA
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	130306670200358000	CONVENIOS	13.520,00	13.520,00	13.520,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	130334420200077000	CONVENIOS	49	49	49
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	130324440200058000	CONVENIOS	377.861,35	377.861,35	377.861,35
FINANCIERA COMULTRASAN	5074000000247	CONVENIOS	203.024.813,41	203.018.772,41	203.024.813,41
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	200063684	CONVENIOS	1.291.356,31	1.291.356,31	1.291.356,31
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	200075588	CONVENIOS	230.451.887,21	230.528.634,21	230.451.887,21
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	200358698	CONVENIOS	2.211.088,89	2.211.124,89	2.211.088,89
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324000200319805	BECAS COOPERATIVAS	191.025.074,75	193.299.325,24	191.025.074,75
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	3240100000603	RECURSOS PROPIOS	506	10.206.020,50	506
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324430200068162	CONVENIOS	48.265,00	48.265,00	48.265,00
DAVIVIENDA	68000000825	RECURSOS PROPIOS	51.933.417,12	3.398.753,40	51.933.417,12
DAVIVIENDA	68000016854	RECURSOS PROPIOS	164.385.299,41	59.275.305,19	164.385.299,41
DAVIVIENDA	68000038882	RECURSOS PROPIOS	11.844.121,33	16.207.755,35	11.844.121,33
DAVIVIENDA	68000043734	CONVENIOS	32.048.017,77	32.048.017,77	32.048.017,77
DAVIVIENDA	68000047024	CONVENIOS	19.747,37	19.747,37	19.747,37
DAVIVIENDA	68000048535	CONVENIOS	259.195,11	259.195,11	259.195,11
DAVIVIENDA	68000051901	CONVENIOS	20.522.362,60	20.522.362,60	20.522.362,60
DAVIVIENDA	68000052040	CONVENIOS	78.094.178,01	88.764.842,63	78.094.178,01
DAVIVIENDA	68000055233	CONVENIOS	68.981.678,24	143.988.104,60	68.981.678,24
DAVIVIENDA	68000055886	CONVENIOS	57.633,06	3.890.241,66	57.633,06
DAVIVIENDA	68000060985	CONVENIOS	224.789.988,74	226.962.917,32	224.789.988,74



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

17 de 1

DAVIVIENDA	68000064516	CONVENIOS	138.032.534,43	132.845.403,32	138.032.534,43
DAVIVIENDA	68000064631	CONVENIOS	1.695.988.809,93	1.691.907.847,73	1.695.988.809,93
DAVIVIENDA	68000064854	CONVENIOS	859.966.368,94	855.267.275,44	859.966.368,94
DAVIVIENDA	6800056819	CONVENIOS	2.153.103,58	2.153.103,58	2.153.103,58
DAVIVIENDA	68069999628	CONVENIOS	24.940.505,87	24.940.505,87	24.940.505,87
IFINORTE	10700082047	RECURSOS PROPIOS	98.532,76	98.532,76	98.532,76
IFINORTE	10700082569	CONVENIOS	20.946.623,23	20.946.623,23	20.946.623,23
IFINORTE	1070008923	CONVENIOS	1.366.209,88	1.366.209,88	1.366.209,88
IFINORTE	1070008924	CONVENIOS	704.347.936,49	704.347.936,49	704.347.936,49
IFINORTE	1070008925	CONVENIOS	615.785,31	615.785,31	615.785,31
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	11072003008	TRANSFERENCIAS DE LA NACION	33.124.001,98	28.854.842,86	14.815.001,98
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	110720030295	CONVENIOS	4.220.464,90	4.220.464,90	4.220.464,90
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	110720040062	RECURSOS PROPIOS	540.945.833,86	692.031.812,25	540.945.833,86
IFINORTE	111-02-10400262570	CONVENIOS	2.860.795,79	2.860.795,79	2.860.795,79
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	1303240200177750	RECURSOS PROPIOS	586.397.068,49	62.503.883,95	586.397.068,49
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	1303240200213960	RECURSOS PROPIOS	22.998.670,46	31.474.241,46	22.998.670,46
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	1303240200586640	RECURSOS PROPIOS	23.909.048,39	22.475.540,22	23.989.848,39
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	130324400200079000	CONVENIOS	1.903.772,00	1.903.772,00	1.903.772,00
FINANCIERA COMULTRASAN	2074036375	RECURSOS PROPIOS	55.748.834,63	23.135.696,29	55.748.834,63
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720129915	CONVENIOS	635,15	635,15	635,15
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720132067	CONVENIOS	240.359.036,96	103.720.683,15	240.359.036,96
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720132075	TRANSFERENCIAS DE LA NACION	1.820.992,07	1.237.694,25	1.820.992,07
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720132133	CONVENIOS	39.238,78	39.238,78	39.238,78
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720136894	CONVENIOS	289.659,84	76.191,84	289.659,84



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

18 de 1

BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	22072072061	RECURSOS PROPIOS	941.918.176,02	1.171.175.623,65	941.918.176,02
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	2272002431-4	RECURSOS PROPIOS	33.225,13	33.673,13	33.225,13
BBVA SUCURSAL CUCUTA	323275875	CONVENIOS	13.922,00	13.922,00	13.922,00
BBVA SUCURSAL CUCUTA	323275909	CONVENIOS	42.772,00	42.772,00	42.772,00
BBVA SUCURSAL CUCUTA	323275917	CONVENIOS	1.768.709,00	1.768.709,00	1.768.709,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324000678	CONVENIOS	558	558	558
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324001254	CONVENIOS	1.665,00	1.665,00	1.665,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	3240200337971	CONVENIOS	93.342.050,53	93.093.845,53	93.342.050,53
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324180686	CREDITO	1.046.511,00	1.046.563,00	1.046.511,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324228592	CONVENIOS	174.522,77	174.522,77	174.522,77
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324257674	ESTAMPILLA POUNAL	1.220.009.237,26	1.637.073.460,26	1.220.009.237,26
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324261437	CONVENIOS	46.689,28	46.689,28	46.689,28
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324261445	CONVENIOS	10.845.369,27	10.845.369,27	10.845.369,27
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324262328	CONVENIOS	9.946.071,00	16.071,00	9.946.071,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324276286	CONVENIOS	9.442.492,09	9.442.492,09	9.442.492,09
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324291145	RECURSOS PROPIOS	4.234,00	4.234,00	4.234,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324291277	CONVENIOS	4.971,00	4.971,00	4.971,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324291285	CONVENIOS	69.248.981,67	69.248.981,67	69.248.981,67
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324291723	CONVENIOS	44.466.945,00	44.466.945,00	44.466.945,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324292192	CONVENIOS	1	1	1
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324318823	CONVENIOS	846.765,00	17.086.963,00	846.765,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324360593	CONVENIOS	306.261.880,00	295.642.076,00	306.261.880,00
BANCOOMEVA	33010029710	RECURSOS PROPIOS	5.015.159,56	13.454.012,56	5.015.159,56
BANCOOMEVA	330100464401	RECURSOS PROPIOS	1.909.239,34	1.347.639,34	1.909.239,34
BANCO PICHINCHA	410231261	RECURSOS PROPIOS	2.180.692,62	1.975.132,45	2.180.692,62
BANCO PICHINCHA	410607171	RECURSOS PROPIOS.	11.982.579,08	15.545.103,20	11.982.579,08



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

19 de 1

BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	45130300912	RECURSOS PROPIOS	22.359.301,93	18.955.470,53	22.359.301,93
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	451303011112	CONVENIOS	11.896.436,00	11.896.436,00	11.896.436,00
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	451303011120	RECURSOS PROPIOS	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	451303011139	RECURSOS PROPIOS	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BANCO BOGOTA	462042300	RECURSOS PROPIOS	103.317.903,07	105.466.502,89	103.317.903,07
BANCO BOGOTA	462046780	RECURSOS PROPIOS	306.456.580,93	105.306.313,56	306.456.580,93
BANCO BOGOTA	462048844	CONVENIOS	329.816,26	329.816,26	329.816,26
BANCO BOGOTA	462049362	CONVENIOS	434.831,00	434.831,00	434.831,00
BANCO BOGOTA	462246653	CONVENIOS	8.949.702,00	8.949.702,00	8.949.702,00
BANCO BOGOTA	462246661	CONVENIOS	352.004,00	352.004,00	352.004,00
BANCO BOGOTA	462257106	CONVENIOS	3	3	3
BANCO BOGOTA	462281163	RECURSOS PROPIOS	1.915.285.401,23	2.138.600.491,79	1.915.285.401,23
BANCO BOGOTA	462284886	CONVENIOS	642.423,00	642.423,00	642.423,00
BANCO BOGOTA	462286303	RECURSOS PROPIOS	1.613.088,94	1.608.342,94	1.613.088,94
BANCO BOGOTA	462286584	CONVENIOS	3	3	3
BANCO BOGOTA	462287475	CONVENIOS	2.940.402,28	2.940.402,28	2.940.402,28
BANCO BOGOTA	462289166	CONVENIOS	92.518.181,42	92.518.181,42	92.518.181,42
BANCO BOGOTA	462293291	CONVENIOS	5.287.354,31	5.287.354,31	5.287.354,31
BANCO BOGOTA	46229333-3	CONVENIOS	4.534.083,90	4.534.083,90	4.534.083,90
BANCO BOGOTA	462293374	CONVENIOS	835.309,00	835.309,00	835.309,00
BANCO BOGOTA	462293457	CONVENIOS	1.059.932,00	1.059.932,00	1.059.932,00
BANCO BOGOTA	462303181	CONVENIOS	647.510,00	647.510,00	647.510,00
BANCO BOGOTA	462322736	CONVENIOS	8.393.541,00	8.393.541,00	8.393.541,00
BANCO BOGOTA	462325432	CONVENIOS	24.572,00	24.572,00	24.572,00
BANCO BOGOTA	462327560	CONVENIOS	5.076.958,00	5.076.958,00	5.076.958,00



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

20 de 1

BANCO BOGOTA	462327578	CONVENIOS	2.509.568,75	2.509.568,75	2.509.568,75
BANCO BOGOTA	462331786	CONVENIOS	792.547,87	792.547,87	792.547,87
BANCO BOGOTA	462331869	TRANSFERENCIAS DEL DEPARTAMENTO	190.354,48	602.993,97	190.354,48
BANCO BOGOTA	462332925	RECURSOS PROPIOS	63.457.379,59	119.986.004,50	63.457.379,59
BANCO BOGOTA	462333725	CONVENIOS	1.364.867,70	1.364.867,70	1.364.867,70
BANCO BOGOTA	462336355	CONVENIOS	5.522.269,33	5.522.269,33	5.522.269,33
BANCO BOGOTA	462340126	CONVENIOS	3.768.437,14	3.768.437,14	3.768.437,14
BANCO BOGOTA	462340449	CONVENIOS	5.676.762,00	5.676.762,00	5.676.762,00
BANCO BOGOTA	462341173	CONVENIOS	34.408.818,02	34.864.818,02	34.408.818,02
BANCO BOGOTA	462341942	RECURSOS CREE	185.687.349,29	185.687.349,29	185.687.349,29
BANCO BOGOTA	462385915	CONVENIOS	50.298.097,00	80.064.893,30	50.298.097,00
BANCO BOGOTA	462387515	CONVENIOS	30.411,00	30.411,00	30.411,00
BANCO BOGOTA	462389008	TRANSFERENCIAS DEL DEPARTAMENTO	3.514.489,07	3.214.458,07	3.514.489,07
BANCO BOGOTA	462389305	CONVENIOS	29.747,00	29.747,00	29.747,00
BANCO BOGOTA	462400094	CONVENIOS	19.116.362,00	29.116.362,00	19.116.362,00
BANCO BOGOTA	462411893	CONVENIOS	4.306.530.587,47	4.304.689.416,47	4.306.530.587,47
BANCO BOGOTA	462426743	CONVENIOS	332.225.026,99	328.191.386,99	332.225.026,99
BANCO DE COLOMBIA	47600000209	CONVENIOS	94.568.858,25	98.200.220,56	94.568.858,25
BANCO DE COLOMBIA	47600000242	CONVENIOS	155.454.237,55	154.989.047,65	155.454.237,55
BANCO DE COLOMBIA	47600000353	CONVENIOS	2.637.149,35	2.529.607,55	2.637.149,35
BANCO DE COLOMBIA	47600000364	CONVENIOS	2.553.335.213,75	2.550.201.806,03	2.553.335.213,75
BANCO DE COLOMBIA	47600000365	CONVENIOS	53.694.511,63	53.639.229,90	53.694.511,63
BANCO DE COLOMBIA	47600000451	CONVENIOS	498.344.334,95	498.304.876,95	498.344.334,95
BANCO DE COLOMBIA	47600010251	CONVENIOS	104.128.099,58	104.128.099,58	104.128.099,58
BANCO DE COLOMBIA	47600010693	CONVENIOS	531.567,90	531.567,90	531.567,90
BANCO DE COLOMBIA	47600022641	CONVENIOS	185.250,02	185.249,02	185.250,02



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

21 de 1

BANCO DE COLOMBIA	47600023388	CONVENIOS	36.545.743,69	16.983.975,86	36.545.743,69
BANCO DE COLOMBIA	47600026107	CONVENIOS	93.177.862,68	89.219.455,69	93.177.862,68
BANCO DE COLOMBIA	47600026662	CONVENIOS	170.147.989,21	170.080.926,63	170.147.989,21
BANCO DE COLOMBIA	47600028754	TRANSFERENCIAS DE LA NACION	3.472.395,51	3.472.395,51	3.472.395,51
BANCO DE COLOMBIA	47612994826	CONVENIOS	2.633.100,34	2.633.100,34	2.633.100,34
BANCO DE COLOMBIA	47612995636	CONVENIOS	773.621,28	773.621,28	773.621,28
BANCO DE COLOMBIA	47614251863	CONVENIOS	2.292.229,78	2.292.229,78	2.292.229,78
BANCOLOMBIA	47615226765	RECURSOS PROPIOS	4.893.493.700,84	4.828.766.687,15	4.893.978.000,84
BANCO DE COLOMBIA	47615447699	CONVENIOS	27.938.418,64	27.938.418,64	27.938.418,64
BANCO DE COLOMBIA	47616523135	CONVENIOS	930.082,51	930.082,51	930.082,51
BANCO DE COLOMBIA	47622140019	RECURSOS PROPIOS	28.565,93	28.565,93	28.565,93
BANCO DE COLOMBIA	47624714799	CONVENIOS	3.499.739,18	3.499.739,18	3.499.739,18
BANCO DE COLOMBIA	47633991754	CONVENIOS	144.787,46	144.787,46	144.787,46
BANCO DE COLOMBIA	47651208684	CONVENIOS	5.114.107,71	5.114.107,71	5.114.107,71
BANCO DE COLOMBIA	47655326193	CONVENIOS	94.514.091,85	94.514.091,85	94.514.091,85
BANCO DE COLOMBIA	47655914761	CONVENIOS	16.721.743,40	16.721.743,40	16.721.743,40
BANCO DE COLOMBIA	47656384120	CONVENIOS	109.072.014,04	121.627.860,04	109.072.014,04
BANCO DE COLOMBIA	47659328387	RECURSOS PROPIOS	999.222,63	1.164.822,63	999.222,63
BANCO DE COLOMBIA	47659329413	RECURSOS PROPIOS	53.283,81	215.457,81	53.283,81
BANCO DE COLOMBIA	47659330560	RECURSOS PROPIOS	233.178,99	233.178,99	233.178,99
BANCO DE COLOMBIA	47672017366	CONVENIOS	14.354.232,93	13.681.732,93	14.354.232,93
BANCO DE COLOMBIA	47672538935	CONVENIOS	18.048.479,28	18.662.537,34	18.048.479,28
BANCO DE COLOMBIA	47672540107	CONVENIOS	5.081.103,35	5.081.103,35	5.081.103,35
BANCO DE COLOMBIA	47672540611	CONVENIOS	14.120.322,85	14.120.322,85	14.120.322,85
BANCO DE COLOMBIA	47672540956	CONVENIOS	3.519.050,74	3.519.050,74	3.519.050,74
BANCO DE COLOMBIA	47672555481	CONVENIOS	35.824,85	35.824,85	35.824,85
BANCO DE COLOMBIA	47672556348	CONVENIOS	96.046.194,54	96.038.428,70	96.046.194,54



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

22 de 1

BANCO DE COLOMBIA	47673264901	CONVENIOS	14.222.424,58	14.222.424,58	14.222.424,58
BANCO DE COLOMBIA	47673265738	CONVENIOS	128.501.139,77	128.141.176,30	128.501.139,77
BANCO DE COLOMBIA	47674697828	CONVENIOS	99.472.902,06	99.317.505,99	99.472.902,06
BANCO DE COLOMBIA	47676603421	CONVENIOS	21.730.035,73	21.730.035,73	21.730.035,73
BANCO DE COLOMBIA	47676718636	CONVENIOS	4.997.609,42	4.997.609,42	4.997.609,42
BANCO DE COLOMBIA	47677180770	CONVENIOS	61.109.712,03	61.098.063,12	61.109.712,03
BANCO DE COLOMBIA	47677338586	CREDITO	503.808.156,20	503.793.214,20	503.808.156,20
BANCO DE COLOMBIA	47677805052	CONVENIOS	4.456.646,93	4.456.646,93	4.456.646,93
BANCO DE COLOMBIA	47678075996	CONVENIOS	22.877.332,87	22.783.076,00	22.877.332,87
BANCO DE COLOMBIA	47678076356	CONVENIOS	14.120.366,99	14.120.366,99	14.120.366,99
BANCO DE COLOMBIA	47678340207	CONVENIOS	7.699.853,25	7.699.853,25	7.699.853,25
BANCO DE COLOMBIA	47678679522	CONVENIOS	5.082.421,11	5.082.421,11	5.082.421,11
BANCO DE COLOMBIA	47678679816	CONVENIOS	108.456.196,51	108.655.396,51	108.456.196,51
BANCO DE COLOMBIA	47678705094	CONVENIOS	219.068,84	219.068,84	219.068,84
BANCO DE COLOMBIA	47678913797	CONVENIOS	1.923.727,67	4.340.991,84	1.923.727,67
BANCO DE COLOMBIA	47680093002	CONVENIOS	9.318.906,96	5.884.773,96	9.318.906,96
BANCO DE COLOMBIA	47680166672	CONVENIOS	15.774.283,89	15.881.598,75	15.774.283,89
BANCO DE COLOMBIA	47680331425	CONVENIOS	451,2	451,2	451,2
BANCO DE COLOMBIA	47680332153	CONVENIOS	451,2	451,2	451,2
BANCO DE COLOMBIA	47680354843	CONVENIOS	15.656.510,73	15.656.510,73	15.656.510,73
BANCO DE COLOMBIA	47680359012	CONVENIOS	26.239,68	26.239,68	26.239,68
BANCO DE COLOMBIA	47680812434	CONVENIOS	82.555.602,90	92.319.442,35	82.555.602,90
BANCO DE COLOMBIA	47681888108	CONVENIOS	108.020.803,66	108.020.803,66	108.020.803,66
BANCO DE COLOMBIA	47681888256	CONVENIOS	2.217.651,10	3.683.651,10	2.217.651,10
BANCO DE COLOMBIA	47681888345	CONVENIOS	54.246.398,79	112.632.686,03	54.246.398,79
BANCO DE COLOMBIA	47682288007	CONVENIOS	49.959.008,87	49.959.008,87	49.959.008,87
BANCO DE COLOMBIA	47682780629	CONVENIOS	11.660.141,46	11.455.361,57	11.660.141,46



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

23 de 1

BANCO DE COLOMBIA	47683090880	CONVENIOS	37.538.098,20	51.159.851,40	37.538.098,20
BANCO DE COLOMBIA	47683886714	CONVENIOS	54.029.408,72	53.635.058,89	54.029.408,72
BANCO DE COLOMBIA	47684268763	CONVENIOS	545.092,85	518.315,14	545.092,85
BANCO DE COLOMBIA	47684927457	CONVENIOS	-2.518.766,32	0	-2.518.766,32
BANCO DE COLOMBIA	47685735535	CONVENIOS	28.346.331,50	28.306.822,04	28.346.331,50
BANCO DE COLOMBIA	47686341182	CONVENIOS	65.397.079,48	65.397.079,48	65.397.079,48
BANCO DE COLOMBIA	47686912163	CONVENIOS	42.003.422,64	78.487.425,14	42.003.422,64
BANCO DE COLOMBIA	47699466804	CONVENIOS	90.706.672,29	90.706.672,29	90.706.672,29
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	51300016444	RECURSOS PROPIOS	60.196.828,53	87.719.130,71	60.196.828,53
FINANCIERA JURISCOOP	58500027902	RECURSOS PROPIOS	3.505.845,01	3.841.731,77	3.505.845,01
BANCO DE OCCIDENTE	600906952	CONVENIOS	322.783.733,53	338.668.954,20	322.783.733,53
DAVIVIENDA	68000048337	RECURSOS PROPIOS	541.809,49	541.809,49	541.809,49
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	720000637	RECURSOS PROPIOS	0,14	0,14	0,14
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	720030279	CONVENIOS	10.048.502,07	10.048.502,07	10.048.502,07
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	720030287	RECURSOS PROPIOS	2.927.781,99	2.945.281,99	2.927.781,99
COOPROFESORES	810011068	CONVENIOS	23.253.866,40	26.735.474,58	23.253.866,40
BANCO AV VILLAS	953096260	RECURSOS PROPIOS	6.968.237,99	11.238.437,99	6.968.237,99
BANCO DE COLOMBIA -	47684927457	CONVENIOS	0	0	0
BANCO DE COLOMBIA -	47685698389	CONVENIOS	0	0	0
BANCO DE COLOMBIA -	47683091134	CONVENIOS	0	0	0
BANCO DE COLOMBIA -	47679153052	CONVENIOS	0	0	0
BANCO DE COLOMBIA -	47678914386	CONVENIOS	0	0	0
BANCO POPULAR - BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	720010321	CONVENIOS	0	0	0
BANCO POPULAR - BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	720010339	CONVENIOS	0	0	0



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

24 de 1

DAVIVIENDA -	68069999677	CONVENIOS	0	0	0
BBVA - BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324263151	CONVENIOS	0	0	0
BBVA - BBVA SUCURSAL PAMPLONA	100000663	RECURSOS PROPIOS	0	0	0
BBVA - BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324000140	RECURSOS PROPIOS	0	0	0
BBVA - BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324000538	CONVENIOS	0	0	0
BBVA - BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324000132	RECURSOS PROPIOS	0	0	0
BBVA - BBVA SUCURSAL PAMPLONA	130324460100001000	CONVENIO	0	0	0
BANCO DE BOGOTA - BANCO BOGOTA	462389297	COVENIO	0	0	0
BANCO DE BOGOTA - BANCO BOGOTA	462333493	CONVENIO	0	0	0

### 6.3.1)CONCLUSIONES SOBRE SALDOS BANCARIOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

En total fueron 210 cuentas bancarias corrientes y de ahorro que quedaron a 31 de diciembre de 2020; las cuales en su totalidad se encuentran con su respectivo registro de conciliación. De estas cuentas bancarias existen a esa fecha ciento veintiséis(126) cuentas conciliadas totalmente y se encuentran con su saldo real después de efectuarse la conciliación y ochenta y cuatro (84) cuentas bancarias que aunque presentan el registro de conciliación muestran diferencias en razón a que los diferentes ajustes sugeridos están pendientes de realizar por la oficina de pagaduría y tesorería, es decir aproximadamente el 60% de las cuentas bancarias se encontraba con saldo real al 2020 lo que representa un logro aceptable. Igualmente existían 159 cuentas bancarias relacionadas con convenios que representan un 76% de las cuentas bancarias. Las entidades en donde existen más cuentas bancarias son: BBVA con 39 cuentas, Banco de Bogotá con 41 cuentas y Bancolombia con 66 cuentas, que representan un total del 70% en su mayoría son cuentas bancarias con convenios, De otro lado existen 13 cuentas bancarias de convenios en cero (0) pesos y ocho (8) cuentas conciliadas de convenios con saldo menor a \$1.000 que debieron haber sido depuradas por el comité de saneamiento contable teniendo en cuenta los procedimientos establecidos para tal fin y aun aparecen en esta relación, finalmente se observa que dentro de los procedimientos para concluir la elaboración de conciliación bancaria, se archivan en el sistema los documentos soportes por cada conciliación: como los papeles de trabajo, extracto y formato de conciliación bancaria..

#### 6.3.1.1)VERIFICACION DEL PROCESO DE CONCILIACION BANCARIA A DICIEMBRE DE 2020

Para el proceso auditor se tomara en cuenta en este año 2020, cinco (5) cuentas bancarias, en las cuales se reviso todo el proceso conciliatorio realizado para determinar el saldo real de cada cuenta, en este proceso se tiene de referencia el extracto bancario,el formato conciliación bancaria FPT-08 v 0.1 y el





## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

26 de 1

empresa Construarq design S.A.S

Al revisar al final del año 2020 se determina que la oficina de pagaduría acepto los ajustes propuestos y en tal sentido esta cuenta bancaria quedo con saldo real ajustado de \$185.687.349.29, es decir saldo según libros igual al saldo según extractos.

**Ejercicio No.2:**En este ajuste propuesto se observan varias situaciones en las cuales el saldo en extracto a diciembre de 2020 se le deben sumar algunas partidas o movimientos que no se encontraban registradas durante los periodos desde el año 2017 al 2020 y cuyo movimiento se ve reflejado en la conciliación bancaria No.2429 de diciembre de 2020, en su orden son las siguientes:

**Partidas conciliatorias en libros contables por un valor total de \$ 5.935.661.66 asi:**

- comprobantes de egresos no registrados en libros así: C.E No.43531 de de dic.12-17 por \$2.042.725 , CE No.10982 de marzo 1 de 2.018 por \$100.753, CE No.31 de Enero 18 de 2.019 por \$605.424 para un total de \$2.748.902.
- Traslado pendiente de legalizar por pagaduría de septiembre 30-2019 por valor de \$2.500
- Diferencia pendiente de realizar en bancos por traslado por \$4.000 ya que solo se tenia registrado \$140.004.
- Ingresos correspondientes al mes de enero de 2020 pendientes de registro en libros por \$711.400.
- Menor valor girado en el comprobante de egreso No.1115 de enero de 2.020.por \$10.666.
- Menor valor girado en c.ergreso 14930 de marzo 31 de 2020 por \$100.
- Ingresos por \$248.900 ingresos del mes de mayo de 2020 pendiente de registro en el libro
- Recaudo del mes de junio de 2020 por \$1.235.800 pendiente de registro en libros.
- Menor valor girado en el comprobante de egreso 27209 de julio de 2.020 por \$270.
- Recaudo del mes de septiembre de 2020 por valor de \$1.951.000 pendiente de registro en libvros.
- Recaudo de octubre de 2020 pendiente de regitro en libros por \$5.000.
- Recaudo me de diciembre de 2020 pendiente de registro en libros por \$1.727.450.
- Rendimientos financieros de diciembre de 2020 pendientes de registro en libros por valor de \$38.575.

De igual manera se verifiko la conciliación de la contadora Melissa Bugallo en la cual se desprende para este caso que se deben igualmente ajustarr partidas conciliatorias en los libros de contabilidad para ajustar el saldo de libros igual al saldo del extracto bancario por valor de \$41.297.702 así:

-Movimientos del sistema no conciliados: Comprobantes de egreso No 43531 de diciembre 12 de 2017 por \$2.042.725; Comprobante de egreso No.10982 de marzo 1 de 2.018 por \$100.753 y Comprobante de egreso No. 31 de enero 18 de 2.019 por \$605.419 para un total de \$2.748.902.



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

27 de 1

### **PARTIDAS CONCILITATORIAS A TENER EN CUENTA EN LIBROS:**

**\$41.297.702**, así:

- Mayor valor girado según CE 51000 de octubre de 2019 por \$9.000.
- Nota debito or internet que se pago por \$1.056.000 no registrada en libros.
- Nota débito por internet de marzo 24 de 2020 por \$681.200 realizado en extractos y no registrada en libros
- Nota debito por internet por \$4.501.018 registrada en extractos y no registrada en libros
- ND internet por \$2.189.90realizados en el mes de junio de 2020, pendiente de registrar en libros
- Diferencia de \$1.755.600 en el recaudo de mes de marzo de 2020 que estaba en conciliacion por, 4.609.700 pero a la fecha de junio de 2020 se registro por \$6.365.300.
- N debito internet, pago efectuado en agosto 11 de 2020, pendiente de legalizar por \$1.365.091.
- ND internet, pago efectuado en agosto 13 de 2020, pendiente de legalizar por \$1.224.288.
- ND internet, pago efectuado en agosto 13 de 2020, pendiente de legalizar por valor de \$2.820.000.
- Mayor valor girado en el ce 37493 agosto por \$332.
- ND Internet, pagos efectuados en el mes de septiembre pendientes de legalizar por \$5.297.854.
- ND internet pagos generado es en el mes de octubre pendientes de legalizar por \$20.005.130..
- Mayor valor girado en el comprobante de egreso 52575 diciembre de 2020 por \$20.000
- Gastos financieros pendientes de registrar en libros correspondientes al mes de diciembre de 2020 por \$372.289.

De tal manera que el ajuste sugerido en resumen queda de la siguiente manera:

Partidas concilatorias a tener en cuenta en libros:	\$41.297.702,
-Valor ajustes de partidas conciliatorias en libros	5.935.661.66
-Movimientos del sistema no conciliados por :	<u>2.748.902</u>
<b>Diferencia de ajuste sugerido</b>	<b>\$32.613.138.34</b>

### **AÑO 2020**

Nombre Banco	No.cuenta	Saldo a diciembre 2020(libros)	Saldo extracto	Ajustes sugeridos	Saldo segun tesoreria	Diferencias propuesta de ajuste entre saldo de extractos y saldo en libros ya conciliados



**Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno**

**Código**

FCI-31 v.00

**Página**

28 de 1

Financiera Coomultrasan	2074036375	55.748.834.63	23.135.696.29	En este ajuste observamos que con base a los ítems anteriormente enumerados al valor del extracto se le debe sumar el ajuste sugerido de \$32.613.138.34 para que me arroje el valor de extracto igual al valor en libros así: \$55.748.834.02(23.135.696.29+32.613.138.34)	55.748.834.63	32.613.138.34
----------------------------	------------	---------------	---------------	--	---------------	---------------

**HALLAZGO No.9:** al observar la relación de saldos de tesorería y contabilidad reseñada en el punto 6.3 procedimiento de conciliación año 2020, podemos observar que en esa relación de saldos de cuentas de la universidad de Pamplona aun se sigue sin realizar por tesorería en ese momento, el ajuste sugerido por la oficina de contabilidad por valor de \$32.613.138.34 por lo cual la oficina de Pagaduría deberá dar respuesta del porque no realizan el ajuste para conciliar el saldo de esta cuenta bancaria Coomultrasan No.2074036375.

**Ejercicio No.3:**

Con base a la conciliación No.4006 observamos que existe una diferencia de \$151.085.978.39 entre saldo de libros de contabilidad y saldo en extractos producto de diferentes abonos no registrados en contabilidad, recibo de caja mal registrado, abono por procesos de resolución y pendientes recaduos de registro del icetex. Presentándose el siguiente resumen:

Listado de movimientos no conciliados:	22.220.092.98
Mas: Movimientos no registrados en el sistema débitos ;	223.911.577.07
Menos: Movimientos no registrados en el sistema créditos:	<u>- 95.045.691.66</u>
Diferencia propuesta de ajuste	: 151.085.978.29

**AÑO 2020**

Nombre Banco	No.cuenta	Saldo a diciembre 2020(libros)	Saldo extracto	Ajustes sugeridos	Saldo segun tesoreria	Diferencias propuesta de ajuste entre saldo de extractos y saldo en libros ya conciliados
--------------	-----------	--------------------------------	----------------	-------------------	-----------------------	---



### Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

29 de 1

Popular sucursal pamplona	110720040062	540.945.833.86	692.031.812.25	Según la conciliación bancaria sugerida existen movimientos no conciliados por valor de \$22.220.092.98 de diversos comprobantes de egreso no registrados en contabilidad, igualmente \$223.911.577.07 de movimientos no registrados en el sistema y \$95.045.691.66 de movimientos registrados en extractos pero no registrados en libros.	540.945.833.86	151.085.978.29.
---------------------------	--------------	----------------	----------------	---	----------------	-----------------

**HALLAZGO No.10:** al observar la relación de saldos de tesorería y contabilidad reseñada en el punto 6.3 procedimiento de conciliación año 2020, podemos observar que en esa relación de saldos de cuentas de la universidad de Pamplona aun se siguen sin realizar por tesorería el ajuste sugerido por la oficina de contabilidad por valor de \$151.085.978.20 por lo cual la oficina de Tesorería deberá dar respuesta del porque no realizan el ajuste para conciliar el saldo de esta cuenta bancaria Popular No.110720040062.

**EJERCICIO No.4:** Se trata de un ajuste de conciliación en el cual no se registra en el banco un traslado bancario por \$621.624 de fecha ero 30-20 e igualmente existe un menor valor girado en traslado bancario No.29 del 13 de febrero de 2020 por \$200 los cuales deben sumársele al saldo de libros de bancos. Igualmente existen dos gastos financieros no registrados en libros de enero 31 de 2020 y febrero 29 de 2020 por 3.882.97 cada uno los cuales no se tenían descontados en el libro de bancos..

AÑO 2020						
Nombre Banco	No.cuenta	Saldo a diciembre 2020(libros)	Saldo extracto	Ajustes sugeridos	Saldo segun tesoreria	Diferencias propuesta de ajuste entre saldo de extractos y saldo en libros ya conciliados
Bancolombia	47672538935	18.048.479.28	18.662.537.34	En este ajuste observamos que no se registra en bancos un traslado bancario por \$621.624 y existe un menor valor girado en traslado bancario por 3200, a su turno no se descontados dos gastos financieros por \$7.765.94.	18.048.479.28	614.058.06 (621.634-3.882.97-3.882.97)



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

30 de 1

### Explicación conciliación bancaria:

saldo según libros:	18.048.479.28
mas: traslado bancario no registrado en libros	621.634
menos: gastos financieros no registrados en libros	3.882.97
pendientes de enero 31 de 2.020	
Menos:gastos financieros no registrados en libros	3.882.97
Pendientes de febrero de 2020	
Saldo libros y extractos	\$18.662.347.44

**HALLAZGO No11:** al observar la relación de saldos de tesorería y contabilidad reseñada en el punto 6.3 procedimiento de conciliación año 2020, podemos observar que en esa relación de saldos de cuentas de la universidad de Pamplona aun se sigue sin realizar por tesorería en ese momento el ajuste sugerido por la oficina de contabilidad por valor de \$614.058.06 por lo cual la oficina de Pagaduría deberá dar respuesta del porque no realizan el ajuste para conciliar el saldo de esta cuenta bancaria Bancolombia No.47672538935.

**Ejercicio No.5:** Se trata de un ajuste de conciliación en el cual no se registra en el banco un traslado bancario, tampoco unos pagos interbancario de unidades tecnológicas y existe un recibo de caja mal registrado. lo cual genera diferencias de saldos entre el libro de bancos y el extracto bancario de la cuenta de Bancolombia No.47683090880

AÑO 2020						
Nombre Banco	No.cuenta	Saldo a diciembre 2020(libros)	Saldo extracto	Ajustes sugeridos	Saldo según tesorería	Diferencias propuesta de ajuste sugerido entre saldo de extractos y saldo en libros
Bancolombia	47683090880	37.858.098.20	51.159.851.40	En este ajuste observamos que no se registra en libros algunos conceptos y de igual manera se encuentra un mal registro en el mes de octubre de 2.020	37.858.098.20	13.621.753.20

### Explicación conciliación bancaria

traslado bancario identificado con el Nro.154 de julio 15-20 por 9.000.000 no registrado en libros por	9.369.500
Mas: Recibo de caja de junio 19 de 2020 pago interbancario unidades tecnológicas pendiente registro en libros	24.604.296



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

31 de 1

Mas: Rbo de caja de junio 19 de 2.020 pago interbancario unidades tecnológicas pendiente registro en libros	41.007.160
Mas: Rbo caja de julio 10 de 2020 pago interbancario unidades tecnológicas pendiente registro en libros	8.201.432
Mas: Rbo de caja de octubre 21 de 2020 pago interbancario unidades tecnológicas pendiente registro en libros	280.000
Mas: Rbo de caja de diciembre 30 de 2020 pago interbancario unidades tecnológicas pendiente registro en libros	8.201.432
Menos: Recibo de caja 78848 mal registrado en el mes de octubre de 2.020 y en el banco no se encontró dicho ingreso - \$ <u>82.294.320</u>	
<b>TOTAL SALDO POR CONCILIAR</b>	<b>\$ 13.621.753.20</b>

Por consiguiente se remite a la oficina de pagaduría el ajuste sugerido para la conciliación de saldos, que se ajusta a la ley.

**HALLAZGO No.12:** al observar la relación de saldos de tesorería y contabilidad reseñada en el punto 6.3 procedimiento de conciliación año 2.020, podemos observar que en esa relación de saldos de cuentas de la universidad de Pamplona aun se sigue sin realizar por tesorería en ese momento el ajuste sugerido por la oficina de contabilidad por valor de \$\$13.261.753.20 por lo cual la oficina de Pagaduría y Tesorería deberá dar respuesta del porque no realizan el ajuste para conciliar el saldo de esta cuenta bancaria Bancolombia No. 47683090880.

### 6.4) PROCEDIMIENTO DE CONCILIACION AÑO 2.021

Se realizó la verificación de saldos bancarios a 31 de diciembre de 2021 para conocer que cuentas bancarias corrientes y de ahorro quedaron a esa fecha y cuales fueron sus saldos correspondientes, igualmente para determinar las diferencias de saldos que se presentan entre contabilidad, tesorería y saldo de los extractos bancarios, para lo cual se remitió a la comisión de auditoría los saldos bancarios que se tenían en el sistema Gestasoft por parte de la profesional encargada del manejo de las conciliaciones bancarias, presentando la siguiente información relevante a esa fecha:

**CUADRO No .3 RELACION CUENTAS BANCARIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2.021**

BANCO O ENTIDAD FINANCIERA	CUENTA NUMERO	DESTINACION DE LA CUENTA	SALDO LIBRO DE CONTABILIDAD	SALDO EXTRACTO BANCARIO	SALDO LIBRO DE TESORERIA
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	130306670200358000	CONVENIOS	13.520,00	13.520,00	13.520,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	130324000200387000	CONVENIOS	180.980.260,77	183.948.786,77	180.980.260,77
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	1303214420200077000	CONVENIOS	49	49	49
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	130324440200058000	CONVENIOS	377.897,35	377.897,35	377.897,35
FINANCIERA COMULTRASAN	5074000000247	CONVENIOS	203.968.201,41	203.962.130,41	203.968.201,41
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	200063684	CONVENIOS	1.291.356,31	1.291.356,31	1.291.356,31
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	200075588	CONVENIOS	230.759.028,21	230.759.028,21	230.759.028,21



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

32 de 1

BBVA SUCURSAL PAMPLONA	200358698	CONVENIOS	2.211.340,89	2.211.340,89	2.211.340,89
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324000200319805	CONVENIOS	240.765.863,39	242.987.579,39	240.765.863,39
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	3240100000603	RECURSOS PROPIOS	12.720.014,50	12.720.014,50	12.720.014,50
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324430200068162	CONVENIOS	48.265,00	48.265,00	48.265,00
DAVIVIENDA	68000000825	RECURSOS PROPIOS	20.243.442,67	20.243.442,67	20.243.442,67
DAVIVIENDA	68000016854	RECURSOS PROPIOS	117.144.722,23	33.577.644,33	117.144.722,23
DAVIVIENDA	68000038882	RECURSOS PROPIOS	53.157.484,49	61.015.018,49	53.157.484,49
DAVIVIENDA	68000043734	CONVENIOS	32.080.080,41	32.080.080,41	32.080.080,41
DAVIVIENDA	68000047024	CONVENIOS	19.767,05	19.767,05	19.767,05
DAVIVIENDA	68000048535	CONVENIOS	259.454,36	259.454,36	259.454,36
DAVIVIENDA	68000051901	CONVENIOS	20.542.894,31	20.542.894,31	20.542.894,31
DAVIVIENDA	68000052040	CONVENIOS	102.012.582,40	114.802.133,57	102.012.582,40
DAVIVIENDA	68000055233	CONVENIOS	76.422.107,47	83.469.801,03	76.422.107,47
DAVIVIENDA	68000055886	CONVENIOS	928.388,63	3.894.133,63	928.388,63
DAVIVIENDA	68000064516	CONVENIOS	73.766.747,81	73.715.386,21	73.766.747,81
DAVIVIENDA	68000064532	CONVENIOS	66.567.162,40	66.567.162,40	66.567.162,40
DAVIVIENDA	68000064631	CONVENIOS	1.105.203.768,88	1.107.329.938,97	1.105.665.768,88
DAVIVIENDA	68000064854	CONVENIOS	15.856.470,31	12.340.738,52	15.856.470,31
DAVIVIENDA	68000064987	CONVENIOS	1.126.661.644,25	1.128.060.647,81	1.126.661.644,25
DAVIVIENDA	68000066206	CONVENIOS	216.279.533,66	213.895.759,04	216.279.533,66
DAVIVIENDA	68000066479	CONVENIOS	90.762.542,90	90.072.768,91	90.762.542,90
DAVIVIENDA	68000066693	CONVENIOS	2.161.838.831,91	2.162.305.498,91	2.161.838.831,91
DAVIVIENDA	68000066958	CONVENIOS	9.436.954,43	8.994.688,49	9.436.954,43
DAVIVIENDA	6800056819	CONVENIOS	2.155.257,63	2.155.257,63	2.155.257,63
DAVIVIENDA	68069999628	CONVENIOS	24.940.505,87	24.940.505,87	24.940.505,87
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	110720030089	TRANSFERENCIAS DE LA NACION	24.596.294,86	36.082.242,86	24.596.294,86
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	11072003029	CONVENIOS	4.220.464,90	4.220.464,90	4.220.464,90



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

33 de 1

BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	110720040062	RECURSOS PROPIOS	16.015.974,22	294.867.652,07	16.015.974,22
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	1303240200177750	RECURSOS PROPIOS	102.647.970,77	92.500.099,77	102.647.970,77
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	130324020021396	RECURSOS PROPIOS	479.113,46	820.943,46	479.113,46
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	1303240200586640	RECURSOS PROPIOS	56.926.578,65	31.560.618,65	56.926.578,65
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	13032440020007900	CONVENIOS	1.903.772,00	1.903.772,00	1.903.772,00
FINANCIERA COMULTRASAN	2074036375	RECURSOS PROPIOS	24.216.241,75	20.776.401,75	24.216.241,75
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720129915	CONVENIOS	635,15	635,15	635,15
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720132067	CONVENIOS	131.200.023,33	3.842.754,33	131.200.023,33
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720132075	TRANSFERENCIAS DE LA NACION	199.625.367,56	194.009.670,62	199.625.367,56
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720132133	CONVENIOS	39.242,43	39.242,43	39.242,43
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720136894	CONVENIOS	76.199,14	76.199,14	76.199,14
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	220720720614	RECURSOS PROPIOS	2.562.907.644,40	322.097.109,40	2.562.907.644,40
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	2272002431-4	RECURSOS PROPIOS	107.700,52	107.700,52	107.700,52
BBVA SUCURSAL CUCUTA	323275875	CONVENIOS	13.922,00	13.922,00	13.922,00
BBVA SUCURSAL CUCUTA	323275909	CONVENIOS	42.772,00	42.772,00	42.772,00
BBVA SUCURSAL CUCUTA	323275917	CONVENIOS	1.768.709,00	1.768.709,00	1.768.709,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324000678	CONVENIOS	558	558	558
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324001254	CONVENIOS	1.665,00	1.665,00	1.665,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	3,2402E+12	CONVENIOS	93.186.981,53	93.186.981,53	93.186.981,53
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324180686	CREDITO	1.046.875,00	1.046.875,00	1.046.875,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324228592	CONVENIOS	174.558,77	174.558,77	174.558,77
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324257674	ESTAMPILLA PRONAL	3.185.237.131,34	3.197.092.071,34	3.185.237.131,34
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324261437	CONVENIOS	46.689,28	46.689,28	46.689,28
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324261445	CONVENIOS	10.850.793,27	10.850.793,27	10.850.793,27
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324262328	CONVENIOS	16.071,00	16.071,00	16.071,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324276286	CONVENIOS	9.451.938,09	9.451.938,09	9.451.938,09



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

34 de 1

BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324291145	RECURSOS PROPIOS	2.063.918,00	56.526.232,24	2.063.918,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324291277	CONVENIOS	4.971,00	4.971,00	4.971,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324291285	CONVENIOS	69.266.295,67	69.266.295,67	69.266.295,67
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324291723	CONVENIOS	44.466.945,00	44.466.945,00	44.466.945,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324292192	CONVENIOS	1	1	1
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324318823	CONVENIOS	860.672,00	17.104.058,00	860.672,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324360593	CONVENIOS	9.705.850,00	131.028,00	9.705.850,00
BANCOOMEVA	330100297101	RECURSOS PROPIOS	7.500.197,04	11.530.674,22	7.500.197,04
BANCOOMEVA	330100464401	RECURSOS PROPIOS	1.348.154,34	1.348.154,34	1.348.154,34
BANCO PICHINCHA	410231261	RECURSOS PROPIOS	1.224.288,41	1.464.535,41	1.224.288,41
BANCO PICHINCHA	410607171	RECURSOS PROPIOS.	920.277,25	2.344.983,54	920.277,25
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	451303009126	RECURSOS PROPIOS	73.837.076,93	77.910.010,33	73.837.076,93
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	451303011112	CONVENIOS	11.915.385,00	11.915.385,00	11.915.385,00
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	451303011120	RECURSOS PROPIOS	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	451303011139	RECURSOS PROPIOS	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BANCO BOGOTA	462042300	RECURSOS PROPIOS	11.415.126,31	909.768.395,31	11.415.126,31
BANCO BOGOTA	462046780	RECURSOS PROPIOS	26.451.563,73	26.161.571,73	26.451.563,73
BANCO BOGOTA	462048844	CONVENIOS	329.816,26	329.816,26	329.816,26
BANCO BOGOTA	462049362	CONVENIOS	434.831,00	434.831,00	434.831,00
BANCO BOGOTA	462246653	CONVENIOS	8.949.702,00	8.949.702,00	8.949.702,00
BANCO BOGOTA	462246661	CONVENIOS	352.004,00	352.004,00	352.004,00
BANCO BOGOTA	462257106	CONVENIOS	3	3	3
BANCO BOGOTA	462281163	RECURSOS PROPIOS	3.272.911.265,71	3.268.946.843,71	3.272.911.265,71
BANCO BOGOTA	462284886	CONVENIOS	642.423,00	642.423,00	642.423,00
BANCO BOGOTA	462286303	RECURSOS PROPIOS	7.420.332,94	7.420.332,94	7.420.332,94
BANCO BOGOTA	462286584	CONVENIOS	3	3	3
BANCO BOGOTA	462287475	CONVENIOS	2.940.402,28	2.940.402,28	2.940.402,28



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

35 de 1

BANCO BOGOTA	462289166	CONVENIOS	92.618.956,42	92.618.956,42	92.618.956,42
BANCO BOGOTA	462293291	CONVENIOS	5.287.354,31	5.287.354,31	5.287.354,31
BANCO BOGOTA	46229333-3	CONVENIOS	4.534.083,90	4.534.083,90	4.534.083,90
BANCO BOGOTA	462293374	CONVENIOS	835.309,00	835.309,00	835.309,00
BANCO BOGOTA	462293457	CONVENIOS	1.059.932,00	1.059.932,00	1.059.932,00
BANCO BOGOTA	462303181	CONVENIOS	647.510,00	647.510,00	647.510,00
BANCO BOGOTA	462322736	CONVENIOS	8.393.541,00	8.393.541,00	8.393.541,00
BANCO BOGOTA	462325432	CONVENIOS	24.585,00	24.585,00	24.585,00
BANCO BOGOTA	462327560	CONVENIOS	5.079.727,00	5.079.727,00	5.079.727,00
BANCO BOGOTA	462327578	CONVENIOS	2.510.939,75	2.510.939,75	2.510.939,75
BANCO BOGOTA	462331786	CONVENIOS	792.978,87	792.978,87	792.978,87
BANCO BOGOTA	462331869	TRANSFERENCIAS DEL DEPARTAMENTO	257.291,97	603.320,97	257.291,97
BANCO BOGOTA	462332925	RECURSOS PROPIOS	313.334.407,86	137.357.946,91	313.334.407,86
BANCO BOGOTA	462333725	CONVENIOS	1.366.235,70	1.366.235,70	1.366.235,70
BANCO BOGOTA	462336355	CONVENIOS	5.527.793,33	5.527.793,33	5.527.793,33
BANCO BOGOTA	462340126	CONVENIOS	3.772.205,14	3.772.205,14	3.772.205,14
BANCO BOGOTA	462340449	CONVENIOS	5.679.903,00	5.679.903,00	5.679.903,00
BANCO BOGOTA	462341173	CONVENIOS	34.884.095,02	34.884.095,02	34.884.095,02
BANCO BOGOTA	462341942	RECURSOS CREE	66.849.401,29	66.849.401,29	66.849.401,29
BANCO BOGOTA	462385915	CONVENIOS	126.278.818,00	156.055.497,30	126.278.818,00
BANCO BOGOTA	462387515	CONVENIOS	30.425,00	30.425,00	30.425,00
BANCO BOGOTA	462389008	TRANSFERENCIAS DEL DEPARTAMENTO	3.216.209,07	3.216.209,07	3.216.209,07
BANCO BOGOTA	462389305	CONVENIOS	29.760,00	29.760,00	29.760,00
BANCO BOGOTA	462400094	CONVENIOS	19.132.218,00	29.132.218,00	19.132.218,00
BANCO BOGOTA	462411893	CONVENIOS	6.006.968.984,87	6.178.716.618,87	6.006.968.984,87
BANCO BOGOTA	462426743	CONVENIOS	86.713.275,99	86.713.275,99	86.713.275,99



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

36 de 1

BANCO BOGOTA	462436767	CONVENIOS	133.936.896,50	133.936.896,50	133.936.896,50
BANCO DE COLOMBIA	4760000209	CONVENIOS	152.920.123,71	158.181.616,03	152.920.123,71
BANCO DE COLOMBIA	4760000242	CONVENIOS	154.918.566,85	154.918.566,85	154.918.566,85
BANCO DE COLOMBIA	4760000353	CONVENIOS	10.773.182,55	11.579.697,19	10.773.182,55
BANCO DE COLOMBIA	4760000364	CONVENIOS	4.602.756.598,61	4.621.096.436,28	4.602.756.598,61
BANCO DE COLOMBIA	4760000365	CONVENIOS	839.935.859,76	839.910.939,76	839.935.859,76
BANCO DE COLOMBIA	4760000451	CONVENIOS	10.141.838,81	10.470.295,81	10.141.838,81
BANCO DE COLOMBIA	4760000670	CONVENIOS	17.307.564,31	10.777.409,87	17.307.564,31
BANCO DE COLOMBIA	47600010251	CONVENIOS	158.249.862,94	159.307.643,17	158.249.862,94
BANCO DE COLOMBIA	47600010693	CONVENIOS	531.830,70	531.830,70	531.830,70
BANCO DE COLOMBIA	47600022641	CONVENIOS	185.340,27	185.340,27	185.340,27
BANCO DE COLOMBIA	47600023388	CONVENIOS	19.323.366,50	17.000.966,50	19.323.366,50
BANCO DE COLOMBIA	47600026107	CONVENIOS	126.710.240,35	126.649.378,49	126.710.240,35
BANCO DE COLOMBIA	47600026662	CONVENIOS	227.728,75	126.249,04	227.728,75
BANCO DE COLOMBIA	47600028754	TRANSFERENCIAS DE LA NACION	82.274,46	82.274,46	82.274,46
BANCO DE COLOMBIA	47612994826	CONVENIOS	2.634.414,34	2.634.414,34	2.634.414,34
BANCO DE COLOMBIA	47612995636	CONVENIOS	824.018,53	824.018,53	824.018,53
BANCO DE COLOMBIA	47614251863	CONVENIOS	2.293.375,88	2.293.375,88	2.293.375,88
BANCO DE COLOMBIA	47615226765	RECURSOS PROPIOS	168.531.830,68	228.708.502,96	168.531.830,68
BANCO DE COLOMBIA	47615447699	CONVENIOS	27.966.369,11	27.966.369,11	27.966.369,11
BANCO DE COLOMBIA	47616523135	CONVENIOS	930.546,06	930.546,06	930.546,06
BANCO DE COLOMBIA	47622140019	RECURSOS PROPIOS	28.576,88	28.576,88	28.576,88
BANCO DE COLOMBIA	47624714799	CONVENIOS	3.501.487,53	3.501.487,53	3.501.487,53
BANCO DE COLOMBIA	47633991754	CONVENIOS	144.856,81	144.856,81	144.856,81
BANCO DE COLOMBIA	47651208684	CONVENIOS	5.116.662,71	5.116.662,71	5.116.662,71
BANCO DE COLOMBIA	47655326193	CONVENIOS	94.703.306,83	94.703.306,83	94.703.306,83
BANCO DE COLOMBIA	47655914761	CONVENIOS	16.738.471,62	16.738.471,62	16.738.471,62



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

37 de 1

BANCO DE COLOMBIA	47656384120	CONVENIOS	121.993.288,16	121.993.288,16	121.993.288,16
BANCO DE COLOMBIA	47659328387	RECURSOS PROPIOS	1.281.418,34	1.281.418,34	1.281.418,34
BANCO DE COLOMBIA	47659329413	RECURSOS PROPIOS	215.563,66	215.563,66	215.563,66
BANCO DE COLOMBIA	47659330560	RECURSOS PROPIOS	233.292,14	233.292,14	233.292,14
BANCO DE COLOMBIA	47672017366	CONVENIOS	5.339.469,27	5.339.469,27	5.339.469,27
BANCO DE COLOMBIA	47672538935	CONVENIOS	18.681.207,39	18.681.207,39	18.681.207,39
BANCO DE COLOMBIA	47672540107	CONVENIOS	5.083.643,75	5.083.643,75	5.083.643,75
BANCO DE COLOMBIA	47672540611	CONVENIOS	14.134.448,39	14.134.448,39	14.134.448,39
BANCO DE COLOMBIA	47672540956	CONVENIOS	3.520.810,04	3.520.810,04	3.520.810,04
BANCO DE COLOMBIA	47672555481	CONVENIOS	35.839,45	35.839,45	35.839,45
BANCO DE COLOMBIA	47672556348	CONVENIOS	117.163.615,25	117.163.615,25	117.163.615,25
BANCO DE COLOMBIA	47673264901	CONVENIOS	14.236.652,27	14.236.652,27	14.236.652,27
BANCO DE COLOMBIA	47673265738	CONVENIOS	123.663.103,80	123.663.103,80	123.663.103,80
BANCO DE COLOMBIA	47674697828	CONVENIOS	70.609.180,75	70.604.073,55	70.609.180,75
BANCO DE COLOMBIA	47676603421	CONVENIOS	21.751.774,78	21.751.774,78	21.751.774,78
BANCO DE COLOMBIA	47676718636	CONVENIOS	5.000.106,02	5.000.106,02	5.000.106,02
BANCO DE COLOMBIA	47677180770	CONVENIOS	55.423.620,33	55.423.620,33	55.423.620,33
BANCO DE COLOMBIA	47677338586	CREDITO	506.151.597,71	506.136.593,71	506.151.597,71
BANCO DE COLOMBIA	47677805052	CONVENIOS	4.458.873,43	4.458.873,43	4.458.873,43
BANCO DE COLOMBIA	47678075996	CONVENIOS	114.878.518,01	114.878.518,01	114.878.518,01
BANCO DE COLOMBIA	47678076356	CONVENIOS	14.134.492,58	14.134.492,58	14.134.492,58
BANCO DE COLOMBIA	47678340207	CONVENIOS	7.703.702,43	7.703.702,43	7.703.702,43
BANCO DE COLOMBIA	47678679522	CONVENIOS	5.084.961,51	5.084.961,51	5.084.961,51
BANCO DE COLOMBIA	47678679816	CONVENIOS	195.431.158,54	195.630.358,54	195.431.158,54
BANCO DE COLOMBIA	47678705094	CONVENIOS	219.178,34	219.178,34	219.178,34
BANCO DE COLOMBIA	47678913797	CONVENIOS	4.542.359,94	4.343.159,94	4.542.359,94
BANCO DE COLOMBIA	47679153052	CONVENIOS	12.862.515,13	12.862.515,13	12.862.515,13



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

38 de 1

BANCO DE COLOMBIA	47680093002	CONVENIOS	5.884.773,96	5.884.773,96	5.884.773,96
BANCO DE COLOMBIA	47680166672	CONVENIOS	15.881.619,50	15.897.486,50	15.881.619,50
BANCO DE COLOMBIA	47680331425	CONVENIOS	451,2	451,2	451,2
BANCO DE COLOMBIA	47680332153	CONVENIOS	451,2	451,2	451,2
BANCO DE COLOMBIA	47680354843	CONVENIOS	15.672.173,20	15.672.173,20	15.672.173,20
BANCO DE COLOMBIA	47680359012	CONVENIOS	26.250,63	26.250,63	26.250,63
BANCO DE COLOMBIA	47680812434	CONVENIOS	177.548.750,64	177.548.750,64	177.548.750,64
BANCO DE COLOMBIA	47681888108	CONVENIOS	46.272.171,31	46.272.171,31	46.272.171,31
BANCO DE COLOMBIA	47681888256	CONVENIOS	2.165.490,70	3.685.490,70	2.165.490,70
BANCO DE COLOMBIA	47681888345	CONVENIOS	149.159.648,55	149.741.648,55	149.159.648,55
BANCO DE COLOMBIA	47682288007	CONVENIOS	50.017.897,44	50.017.897,44	50.017.897,44
BANCO DE COLOMBIA	47682780629	CONVENIOS	7.215.888,01	5.980.678,44	7.215.888,01
BANCO DE COLOMBIA	47683090880	CONVENIOS	120.139.766,21	120.402.706,26	120.139.766,21
BANCO DE COLOMBIA	47683886714	CONVENIOS	94.620.763,32	84.571.756,79	94.620.763,32
BANCO DE COLOMBIA	47684268763	CONVENIOS	518.574,29	518.574,29	518.574,29
BANCO DE COLOMBIA	47685735535	CONVENIOS	63.678.682,97	63.473.359,81	63.678.682,97
BANCO DE COLOMBIA	47686341182	CONVENIOS	65.528.002,34	65.528.002,34	65.528.002,34
BANCO DE COLOMBIA	47686912163	CONVENIOS	65.856.454,99	113.821.857,71	65.856.454,99
BANCO DE COLOMBIA	47699466804	CONVENIOS	90.888.264,80	90.888.264,80	90.888.264,80
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	51300016444	RECURSOS PROPIOS	122.521.530,29	120.083.257,49	122.521.530,29
FINANCIERA JURISCOOP	58500027902	RECURSOS PROPIOS	57.160.492,77	57.952.187,77	57.160.492,77
BANCO DE OCCIDENTE	600906952	CONVENIOS	17.482.368,38	18.623.291,79	17.482.368,38
DAVIVIENDA	68000048337	RECURSOS PROPIOS	542.351,48	542.351,48	542.351,48
DAVIVIENDA	68000066164	CONVENIOS	128.726.988,22	128.393.528,39	128.726.988,22
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	720000637	RECURSOS PROPIOS	0,14	0,14	0,14
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	720030279	CONVENIOS	10.048.502,07	10.048.502,07	10.048.502,07
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	720030287	RECURSOS PROPIOS	2.945.281,99	2.945.281,99	2.945.281,99



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

39 de 1

COOPROFESORES	810011068	CONVENIOS	105.100.060,58	110.759.380,58	105.100.060,58
BANCO AV VILLAS	953096260	Recursos Propios	7.160.126,33	11.659.926,33	7.160.126,33
IFINORTE -	111-02-10400262570	Convenio	0	0	0
IFINORTE -	10700082569	Convenio	0	0	0
IFINORTE -	10700082047	Recursos propios	0	0	0
IFINORTE -	1070008925	Convenio	0	0	0
IFINORTE -	1070008924	Convenio	0	0	0
IFINORTE -	1070008923	Convenio	0	0	0

### 6.4.1) CONCLUSIONES SOBRE SALDOS BANCARIOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

En total fueron 202 cuentas bancarias corrientes y de ahorro que quedaron a 31 de diciembre de 2.021, inferiores al Nro de cuentas del 2020 que era de 210, las cuales en su totalidad se encuentran con su respectivo análisis sugerido registro de conciliación total y que fue trasladado en su momento a la oficina de pagaduría y tesorería. De estas cuentas bancarias existen a esa fecha ciento veintiséis (124) cuentas conciliadas totalmente y se encuentran con su saldo real después de efectuarse la conciliación y setenta y ocho (78) cuentas bancarias que aunque presentan el registro de conciliación muestran diferencias en razón a que los diferentes ajustes sugeridos están pendientes de realizarlos por la oficina de pagaduría y tesorería.

En conclusión del total de 202 cuentas bancarias el 61% (124 cuentas) se encontraba con saldo real al 2.021 lo que representa un logro aceptable, sin embargo son inferiores a las aún no conciliadas en el 2.020 que fueron 126. De otro lado existe un 40% (78 cuentas) al 2.021 que no se encontraban con saldo real al final del 2021.

Igualmente existían 158 cuentas bancarias relacionadas con convenios que representan un 78% de las cuentas bancarias. De otro lado existen 5 cuentas bancarias de convenios en cero (0) pesos, inferiores a las trece (13) que existían en el 2.020 es decir se disminuyó esta cantidad y siete (7) cuentas conciliadas de convenios con saldo menor a \$1.000 que debieron haber sido depuradas por el comité de saneamiento contable teniendo en cuenta los procedimientos establecidos para tal fin y aun aparecen en esta relación.

Las entidades en donde existen más cuentas bancarias son: BBVA, Banco de Bogotá y Bancolombia que en su mayoría son cuentas bancarias con convenios. Finalmente se observa que, dentro de los procedimientos para concluir la elaboración de conciliación bancaria, se archivan en el sistema los documentos soportes por cada conciliación: como los papeles de trabajo, extracto y formato de conciliación bancaria. Se observa que aun cuando se disminuyó el Nro de cuentas depuradas con saldo en cero se incrementaron nuevas cuentas bancarias producto en su mayoría de nuevos convenios.

### 6.4.2) VERIFICACION DEL PROCESO DE CONCILIACION BANCARIA A DICIEMBRE DE 2021



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

40 de 1

Para el proceso auditor se tomara en cuenta en este año 2021, cinco (5) cuentas bancarias , en las cuales se reviso todo el proceso conciliatorio para determinar el saldo real de cada cuenta, en este proceso se tiene de referencia el extracto bancario,el formato conciliación bancaria FPT-08 v 0.1 y el formato en Excell donde se resumen toda la operación de la conciliación bancaria asi las cosas se presentan los siguientes casos verificados de conciliaciones bancarias:

**EJERCICIO No.1:** Cuenta de ahorros del Banco de Bogota No.462341942 cuyo saldo en extracto bancario es de \$66.849.29, sin embargo en el libro de contabilidad era necesario realizar ajuste por intereses mes de diciembre de 2021 por \$30.180 y un ajuste por traslado de \$80.000.000.

AÑO 2021						
Nombre Banco	No.cuenta	Saldo a diciembre 2020(libros)	Saldo extracto A 31 de diciembre de 2.021	Ajustes sugeridos	Saldo segun tesoreria	Diferencias propuesta de ajuste sugerido entre saldo de extractos y saldo en libros
Banco de Bogotá	462341942	146.819.221.29	66.849.401.29	Existe unos intereses generados en diciembre por \$31.180 que deben sumársele al saldo en libros y existe un trasaldo que no se tenia reportado en el libor por valor de \$80.000.000 que debe restársele al saldo en libros , lo cual genera cifras iguales de extractos y libros.	146.819.221.29	\$30.180 sumar al saldo en libros y \$80.000.000 restar al saldo en libros

El ajuste sugerido por la contadora Melissa Bugaño con los soportes del caso es el siguiente verificado por el auditor:

Saldo en Libros	:	\$146.819.221.29
Mas Intereses generados en diciembre de 2021	:	\$30.180
Menos Traslado mes de diciembre de 2021 pendiente:		-80.000.000
de descontar en libros		
Total saldo en libros igual saldo en extracto:	\$	66.849.401.29

El valor sugerido de la conciliación fue registrado por la oficina de pagaduría y tesoreria por lo cual esta cuenta quedo conciliada y presenta un saldo real a 31 de diciembre de 2.021 de \$146.849.401.29.



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

41 de 1

**EJERCICIO No.2:** Existen valores cancelados por descontar en la cuenta Banco popular y otros que no se encontraban bien registrados en libros.

AÑO 2021						
Nombre Banco	No.cuenta	Saldo a diciembre 2021(libros)	Saldo extracto A 31 de diciembre de 2.021	Ajustes sugeridos	Saldo segun tesoreria	Diferencias propuesta de ajuste sugerido entre saldo de extractos y saldo en libros
Banco popular Sucursal Pamplona	110720040062	16.015.974,22	294.867.652.07	Existe una serie de valores cancelados por descontar de bancos y otros no registrados en libros y otros ingresos que no se encontraban bien registrados	16.015.974,22	278.851.677.85

### Propuesta de sugerencia de ajuste de contabilidad:

Valor no descontado en extractos por pagos No descargados:	318.491.588.10
Mas: valor a sumar al extracto por Ingresos de Nbre de 2021:	625.200
Mas: Rechazo de ingreso en diciembre de 2021 :	1.755.606
Menos: Cargos de abril no registrados :	3.575.200
Menos: Gastos financieros no registrados en libros :	8.630.000
Menos: Saldos por ajustes de ingresos mal registrados :	<u>29.815.000</u>
Total Ajuste propuesto	278.851.677.85

Esta sugerencia de ajuste se encuentra en la conciliación bancaria No.4606 de diciembre de 2021 y se ajusta a la normatividad vigente..

**HALLAZGO No.13:** al observar la relación de saldos de tesorería y contabilidad reseñada en el punto 6.4 procedimiento de conciliación año 2021, podemos observar que en esa relación de saldos de cuentas de la universidad de Pamplona aun se sigue sin realizar por tesorería en ese momento el ajuste sugerido por la oficina de contabilidad por valor de \$278.851.677.85 por lo cual la oficina de Pagaduría y Tesorería deberá dar respuesta del porque no realizan el ajuste para conciliar el saldo de esta cuenta bancaria banco popular No. 110720040062 para que existan saldos conciliados reales.

**EJERCICIO No.3:** En este ajuste se trata de llegar del saldo en libros a extractos para lo cual se debe ajustar el valor en libros con un mayor valor de \$623.410.36



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

42 de 1

### AÑO 2021

Nombre Banco	No.cuenta	Saldo a diciembre 2021(libros)	Saldo extracto A 31 de diciembre de 2.021	Ajustes sugeridos	Saldo segun tesoreria	Diferencias propuesta de ajuste sugerido entre saldo de extractos y saldo en libros
Banco Colombia	47672538735	18.057.797.03	18.601.207.39	Existe una serie de valores que no fueron registrados en el libro de bancos lo cual genera diferencia con el saldo del extracto.	18.057.797.03	623.410.36

El ajuste sugerido para el registro de pagaduría es el siguiente:

Saldo en libros de contabilidad:	18.057.797.03
Mas: Intereses generados en diciembre de 202:	1.586.36
Mas: transferencia virtual cta suc virtual 30-01-2020	621.624
Mas: menor valor girado en el traslado 625000	<u>200</u>

Total conciliado valor en libros y extractos      \$18.601.207.39

El valor sugerido de la conciliación fue registrado por la oficina de pagaduría y tesorería por lo cual esta cuenta quedo conciliada y presenta un saldo real a 31 de diciembre de 2.021 de \$18.601.207.39.

**HALLAZGO No.14:** al observar la relación de saldos de tesorería y contabilidad reseñada en el punto 6.4 procedimiento de conciliación año 2.021, podemos observar que en esa relación de saldos de cuentas de la universidad de pamplona aun se sigue sin realizar por tesorería en ese momento el ajuste sugerido por la oficina de contabilidad por valor de \$623.410.36 5 por lo cual la oficina de Pagaduría y Tesorería deberá dar respuesta del porque no realizan el ajuste para conciliar el saldo de esta cuenta bancaria banco colombiar No. 47672538735 para que existan saldos conciliados reales.

**EJERCICIO No.4: Registrar en la cuenta Bancolombia 4783090880 un ajuste en libros por valor de \$262.940.05**



# Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

43 de 1

## AÑO 2021

Nombre Banco	No.cuenta	Saldo a diciembre 2021(libros)	Saldo extracto A 31 de diciembre de 2.021	Ajustes sugeridos	Saldo segun tesoreria	Diferencias propuesta de ajuste sugerido entre saldo de extractos y saldo en libros
Bancolombia	47683090880	120.139.766.21	120.402.706.26	Existe una serie de valores que se deben realizar en el libro de bancos para no generar diferencia con el saldo del extracto.	120.139.766.21	262.940.05 (280.000+1.478+15.581.95)

El procedimiento sugerido en la conciliación No.2331 que realiza la contadora Melissa Bugaño es el siguiente:

**Saldo en Libros : \$120.139.766.21**

Mas:pag interbancario unidades tecno correspondiente al mes de octubre de octubre 10 de 2020 : 280.000

menos:Gastos financieros pendientes de registro del mes de enero de 2021 1.478

Menos:Gastos financieros pendientes de registro del mes de enero de 2021 15.581.95

**TOTAL SALDOS CONCILIADOS \$ 120.402.706.26**

**EXTRACTO Y LIBROS**

### HALLAZGO No.15:

Al revisar la relación de cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2021 mencionadas en el punto 6.4 Procedimiento de conciliación 2021 se puede observar que a la cuenta bancaria Bancolombia No. 47683090880, No se le realizo el ajuste sugerido quedando sin conciliar a la fecha, por lo cual la oficina de pagaduría y tesoreria deberán dar las explicaciones del caso.

**Ejercicio No.5: Se revisa el ajuste conciliatorio de la cuenta bancaria Coomultrasan No.207403575 con base a conciliación bancaria No.2532**



# Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

44 de 1

## AÑO 2021

Nombre Banco	No.cuenta	Saldo a diciembre 2021(libros)	Saldo extracto A 31 de diciembre de 2.021	Ajustes sugeridos	Saldo segun tesoreria	Diferencias propuesta de ajuste sugerido entre saldo de extractos y saldo en libros
Financiera Coomultrasan	2074036375	24.216.241,75	20.776.401,75	Existe una serie de valores que se deben registrar en el libro de bancos para generar saldo igual al del extracto.	24.216.241,75	-3.439.840,0

Según relación de la conciliación bancaria No.2352 a Diciembre 31 de 2.021 los movimientos sugeridos de ajuste y revisados son:

<b>Movimientos del sistema no conciliados:</b>	4.684.425
Comprobantes de egreso 2017-2021	
+Ingresos de enero a diciembre -20 pendientes de registro en libros:	5.880.550
+Ingresos de marzo a octubre -21 pendientes de registro en libros:	29.657.800
Menos: <b>Pagos pendientes de legalizar en libros de enero-diciembre de 2020 y enero a diciembre de 2021 incluyendo gastos financieros no contabilizados en libros</b>	<b>-43.661.613</b>
<b>SALDO POR CONCILIAR</b>	<b>3.439.840</b>
Menos: Saldo en libros a 31 de diciembre de 2.021	<u>24.216.241.75</u>
<b>TOTAL SALDO EN LIBROS IGUAL A SALDO EN EXTRACTOS</b>	<b>\$ 20.776.401.75</b>

El valor sugerido de la conciliación fue registrado por la oficina de pagaduría y tesorería por lo cual esta cuenta quedo conciliada y presenta un saldo real a 31 de diciembre de 2.021 de \$20.776.401.75.

### 6.5) PROCEDIMIENTO DE CONCILIACION BANCARIA A ENERO DE 2022

A continuación se presentara la relación de cuentas bancarias corrientes y de ahorro que para el comienzo de este año 2022 ya fueron evaluadas y sugeridos los ajustes conciliatorios en las cuentas bancarias, pero que de acuerdo a lo observado algunas de ellas quedan sin diferencias de saldos y otras que aun se mantienen con diferencias de saldos en razón a que la oficina de pagaduría y tesorería aun no realiza el ajuste correspondiente sugerido, para que queden en



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

45 de 1

definitiva ya con el saldo real correspondiente, lo cual nos permite conocer de igual manera el grado de avance de cumplimiento en comparación con los años anteriores ya analizados como fueron los del 2019 al 2021, en su orden son las siguientes:

### 6.5.1 CUENTAS BANCARIAS QUE NO PRESENTAN DIFERENCIA DE SALDOS A ENERO DE 2022

BANCO O ENTIDAD FINANCIERA	DESTINACION DE LA CUENTA	SALDO LIBRO DE CONTABILIDAD	SALDO EXTRACTO BANCARIO	SALDO LIBRO DE TESORERIA
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	13.520,00	13.520,00	13.520,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	49	49	49
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	377.897,35	377.897,35	377.897,35
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	1.291.356,31	1.291.356,31	1.291.356,31
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	230.759.028,21	230.759.028,21	230.759.028,21
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	2.211.340,89	2.211.340,89	2.211.340,89
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	RECURSOS PROPIOS	12.720.014,50	12.720.014,50	12.720.014,50
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	48.265,00	48.265,00	48.265,00
DAVIVIENDA	CONVENIOS	32.082.807,21	32.082.807,21	32.082.807,21
DAVIVIENDA	CONVENIOS	19.768,73	19.768,73	19.768,73
DAVIVIENDA	CONVENIOS	259.476,41	259.476,41	259.476,41
DAVIVIENDA	CONVENIOS	20.544.640,45	20.544.640,45	20.544.640,45
DAVIVIENDA	CONVENIOS	66.572.820,60	66.572.820,60	66.572.820,60
DAVIVIENDA	CONVENIOS	2.155.440,82	2.155.440,82	2.155.440,82
DAVIVIENDA	CONVENIOS	24.940.505,87	24.940.505,87	24.940.505,87
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	4.220.464,90	4.220.464,90	4.220.464,90
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	1.903.772,00	1.903.772,00	1.903.772,00
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	635,15	635,15	635,15
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	39.242,74	39.242,74	39.242,74



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

46 de 1

BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	76.199,76	76.199,76	76.199,76
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	RECURSOS PROPIOS	107.701,45	107.701,45	107.701,45
BBVA SUCURSAL CUCUTA	CONVENIOS	13.922,00	13.922,00	13.922,00
BBVA SUCURSAL CUCUTA	CONVENIOS	42.772,00	42.772,00	42.772,00
BBVA SUCURSAL CUCUTA	CONVENIOS	1.768.709,00	1.768.709,00	1.768.709,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	558	558	558
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	1.665,00	1.665,00	1.665,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	93.194.747,53	93.194.747,53	93.194.747,53
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CREDITO	1.046.901,00	1.046.901,00	1.046.901,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	174.561,77	174.561,77	174.561,77
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	46.689,28	46.689,28	46.689,28
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	10.850.793,27	10.850.793,27	10.850.793,27
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	16.071,00	16.071,00	16.071,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	9.451.938,09	9.451.938,09	9.451.938,09
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	4.971,00	4.971,00	4.971,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	69.266.295,67	69.266.295,67	69.266.295,67
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	44.466.945,00	44.466.945,00	44.466.945,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	1	1	1
BANCOOMEVA	RECURSOS PROPIOS	1.348.199,34	1.348.199,34	1.348.199,34
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	11.916.897,00	11.916.897,00	11.916.897,00
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	RECURSOS PROPIOS	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	RECURSOS PROPIOS	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	329.816,26	329.816,26	329.816,26
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	434.831,00	434.831,00	434.831,00
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	8.949.702,00	8.949.702,00	8.949.702,00
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	352.004,00	352.004,00	352.004,00



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

47 de 1

BANCO BOGOTA	CONVENIOS	3	3	3
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	642.423,00	642.423,00	642.423,00
BANCO BOGOTA	RECURSOS PROPIOS	9.742.666,94	9.742.666,94	9.742.666,94
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	3	3	3
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	2.940.402,28	2.940.402,28	2.940.402,28
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	92.626.674,42	92.626.674,42	92.626.674,42
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	5.287.354,31	5.287.354,31	5.287.354,31
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	4.534.083,90	4.534.083,90	4.534.083,90
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	835.309,00	835.309,00	835.309,00
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	1.059.932,00	1.059.932,00	1.059.932,00
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	647.510,00	647.510,00	647.510,00
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	8.393.541,00	8.393.541,00	8.393.541,00
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	24.586,00	24.586,00	24.586,00
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	5.079.939,00	5.079.939,00	5.079.939,00
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	2.511.044,75	2.511.044,75	2.511.044,75
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	793.011,87	793.011,87	793.011,87
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	1.366.349,70	1.366.349,70	1.366.349,70
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	5.528.254,33	5.528.254,33	5.528.254,33
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	3.772.519,14	3.772.519,14	3.772.519,14
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	5.680.148,00	5.680.148,00	5.680.148,00
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	34.885.597,02	34.885.597,02	34.885.597,02
BANCO BOGOTA	RECURSOS CREE	66.876.472,29	66.876.472,29	66.876.472,29
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	30.426,00	30.426,00	30.426,00
BANCO BOGOTA	TRANSFERENCIAS DEL DEPARTAMENTO	3.216.343,07	3.216.343,07	3.216.343,07
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	29.761,00	29.761,00	29.761,00
BANCO BOGOTA	CONVENIOS	86.720.501,99	86.720.501,99	86.720.501,99



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

48 de 1

BANCO BOGOTA	CONVENIOS	133.948.057,50	133.948.057,50	133.948.057,50
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	154.918.566,85	154.918.566,85	154.918.566,85
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	531.853,02	531.853,02	531.853,02
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	185.348,02	185.348,02	185.348,02
BANCO DE COLOMBIA	TRANSFERENCIAS DE LA NACION	82.277,87	82.277,87	82.277,87
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	2.634.525,94	2.634.525,94	2.634.525,94
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	824.053,25	824.053,25	824.053,25
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	2.293.473,22	2.293.473,22	2.293.473,22
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	27.968.744,33	27.968.744,33	27.968.744,33
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	930.585,43	930.585,43	930.585,43
BANCO DE COLOMBIA	RECURSOS PROPIOS	28.577,81	28.577,81	28.577,81
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	3.501.636,02	3.501.636,02	3.501.636,02
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	144.862,70	144.862,70	144.862,70
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	5.116.879,71	5.116.879,71	5.116.879,71
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	94.719.394,59	94.719.394,59	94.719.394,59
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	16.739.893,18	16.739.893,18	16.739.893,18
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	122.024.375,06	122.024.375,06	122.024.375,06
BANCO DE COLOMBIA	RECURSOS PROPIOS	1.281.472,59	1.281.472,59	1.281.472,59
BANCO DE COLOMBIA	RECURSOS PROPIOS	215.572,65	215.572,65	215.572,65
BANCO DE COLOMBIA	RECURSOS PROPIOS	233.301,75	233.301,75	233.301,75
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	5.339.695,88	5.339.695,88	5.339.695,88
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	18.682.793,97	18.682.793,97	18.682.793,97
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	5.083.859,51	5.083.859,51	5.083.859,51
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	14.135.648,71	14.135.648,71	14.135.648,71
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	3.520.959,46	3.520.959,46	3.520.959,46
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	35.840,69	35.840,69	35.840,69



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

49 de 1

BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	117.193.471,42	117.193.471,42	117.193.471,42
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	14.237.861,27	14.237.861,27	14.237.861,27
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	123.694.616,20	123.694.616,20	123.694.616,20
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	21.753.622,07	21.753.622,07	21.753.622,07
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	5.000.318,06	5.000.318,06	5.000.318,06
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	55.433.035,37	55.433.035,37	55.433.035,37
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	4.459.062,53	4.459.062,53	4.459.062,53
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	114.907.791,88	114.907.791,88	114.907.791,88
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	14.135.692,90	14.135.692,90	14.135.692,90
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	7.704.029,48	7.704.029,48	7.704.029,48
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	5.085.177,27	5.085.177,27	5.085.177,27
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	219.187,64	219.187,64	219.187,64
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	12.863.607,54	12.863.607,54	12.863.607,54
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	5.884.773,96	5.884.773,96	5.884.773,96
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	451,2	451,2	451,2
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	451,2	451,2	451,2
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	15.673.504,12	15.673.504,12	15.673.504,12
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	26.251,56	26.251,56	26.251,56
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	186.503.092,82	186.503.092,82	186.503.092,82
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	46.276.101,29	46.276.101,29	46.276.101,29
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	50.026.394,18	50.026.394,18	50.026.394,18
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	518.596,30	518.596,30	518.596,30
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	65.539.133,88	65.539.133,88	65.539.133,88
BANCO DE COLOMBIA	CONVENIOS	90.903.704,46	90.903.704,46	90.903.704,46
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	RECURSOS PROPIOS	0,14	0,14	0,14
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	CONVENIOS	10.048.502,07	10.048.502,07	10.048.502,07



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

50 de 1

BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	RECURSOS PROPIOS	2.945.281,99	2.945.281,99	2.945.281,99
COOPROFESORES	CONVENIOS	123.703.380,58	123.703.380,58	123.703.380,58
BANCO AV VILLAS	RECURSOS PROPIOS	12.126.926,25	12.126.926,25	12.126.926,25

En total a enero de 2022 se encuentran ya conciliadas y con saldos reales 129 cuentas bancarias que al compararlas con las del 2021 no muestran un grado de avance significativo puesto que se mantiene la misma cifra de cuentas conciliadas, sin embargo es de mencionar que se presento los ajustes correspondientes a la oficina de pagaduría y tesorería que debió en ese momento adoptar estos ajustes sugeridos y poder ampliar el número de cuentas bancarias conciliadas.

### 6.5.2 CUENTAS BANCARIAS QUE PRESENTAN DIFERENCIA DE SALDOS A ENERO DE 2022

BANCO O ENTIDAD FINANCIERA	CUENTA NUMERO	DESTINACION DE LA CUENTA	SALDO LIBRO DE CONTABILIDAD	SALDO EXTRACTO BANCARIO	SALDO LIBRO DE TESORERIA
BBVA SUCURSAL PAMPLONA		CONVENIOS	4.459.689.420,47	4.459.620.876,47	4.459.620.876,47
FINANCIERA COMULTRASAN	5,074E+12	CONVENIOS	204.054.603,41	204.042.460,41	204.054.603,41
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	3,24E+14	CONVENIOS	240.806.104,39	237.988.644,39	240.806.104,39
DAVIVIENDA	68000000825	RECURSOS PROPIOS	20.245.375,70	21.045.375,70	20.245.375,70
DAVIVIENDA	68000016854	RECURSOS PROPIOS	813.389.138,71	710.044.204,37	813.389.138,71
DAVIVIENDA	68000038882	RECURSOS PROPIOS	1.663.115.926,52	1.634.259.282,52	1.663.115.926,52
DAVIVIENDA	68000052040	CONVENIOS	102.022.214,63	113.227.822,27	102.022.214,63
DAVIVIENDA	68000055233	CONVENIOS	707.972.217,02	713.613.232,55	707.972.217,02
DAVIVIENDA	68000055886	CONVENIOS	928.719,63	3.894.464,63	928.719,63
DAVIVIENDA	68000064516	CONVENIOS	73.773.013,61	73.721.652,01	73.773.013,61
DAVIVIENDA	68000064631	CONVENIOS	938.771.183,79	940.231.283,72	939.233.183,79
DAVIVIENDA	68000064854	CONVENIOS	15.857.519,27	12.341.787,48	15.857.519,27
DAVIVIENDA	68000064987	CONVENIOS	1.126.757.529,40	1.128.156.532,96	1.126.757.529,40
DAVIVIENDA	68000066206	CONVENIOS	271.421.810,93	264.147.557,99	271.421.810,93
DAVIVIENDA	68000066479	CONVENIOS	90.770.199,08	90.080.425,09	90.770.199,08



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

51 de 1

DAVIVIENDA	68000066693	CONVENIOS	2.156.588.678,97	2.157.055.345,97	2.156.588.678,97
DAVIVIENDA	68000066958	CONVENIOS	9.437.718,97	8.995.453,03	9.437.718,97
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	1,1072E+11	TRANSFERENCIAS DE LA NACION	108.474.823,86	119.960.771,86	108.474.823,86
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	1,1072E+11	RECURSOS PROPIOS	36.253.128,22	276.875.668,19	36.253.128,22
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	1,30324E+15	RECURSOS PROPIOS	178.491.062,77	169.308.137,77	178.491.062,77
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	1,30324E+15	RECURSOS PROPIOS	479.325,46	821.155,46	479.325,46
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	1,30324E+15	RECURSOS PROPIOS	147.929.225,65	122.318.344,65	147.929.225,65
FINANCIERA COMULTRASAN	2074036375	RECURSOS PROPIOS	84.453.450,75	63.463.056,75	84.453.450,75
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	2,2072E+11	CONVENIOS	131.200.349,45	3.843.080,45	131.200.349,45
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	2,2072E+11	TRANSFERENCIAS DE LA NACION	1.197.678.906,56	1.192.063.209,62	1.197.678.906,56
BANCO POPULAR SUCURSAL PAMPLONA	2,20721E+11	RECURSOS PROPIOS	16.956.892,32	10.113.025,85	16.956.892,32
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324257674	ESTAMPILLA POUNAL	2.934.058.079,14	2.932.603.079,14	2.934.058.079,14
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324291145	RECURSOS PROPIOS	2.068.629,00	56.530.943,24	2.068.629,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324318823	CONVENIOS	862.097,00	17.105.483,00	862.097,00
BBVA SUCURSAL PAMPLONA	324360593	CONVENIOS	9.705.852,00	131.030,00	9.705.852,00
BANCOOMEVA	3,301E+11	RECURSOS PROPIOS	35.965.760,04	35.508.598,22	35.965.760,04
BANCO PICHINCHA	410231261	RECURSOS PROPIOS	3.832.436,38	3.927.283,38	3.832.436,38
BANCO PICHINCHA	410607171	RECURSOS PROPIOS.	8.976.975,56	2.219.117,77	8.976.975,56
BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	4,51303E+11	RECURSOS PROPIOS	189.531.973,93	190.224.266,33	189.531.973,93
BANCO BOGOTA	462042300	RECURSOS PROPIOS	908.913.673,31	910.635.923,31	908.913.673,31
BANCO BOGOTA	462046780	RECURSOS PROPIOS	6.231.009,73	5.574.069,73	6.231.009,73
BANCO BOGOTA	462281163	RECURSOS PROPIOS	2.171.553.452,71	2.162.478.054,71	2.171.553.452,71
BANCO BOGOTA	462331869	TRANSFERENCIAS DEL DEPARTAMENTO	257.316,97	603.345,97	257.316,97



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

52 de 1

BANCO BOGOTA	462332925	RECURSOS PROPIOS	549.569.110,86	328.869.546,91	549.569.110,86
BANCO BOGOTA	462385915	CONVENIOS	126.291.823,00	156.068.502,30	126.291.823,00
BANCO BOGOTA	462400094	CONVENIOS	19.133.432,00	29.133.432,00	19.133.432,00
BANCO BOGOTA	462411893	CONVENIOS	5.827.845.023,47	5.998.648.425,47	5.827.845.023,47
BANCO DE COLOMBIA	47600000209	CONVENIOS	152.960.432,34	158.221.924,66	152.960.432,34
BANCO DE COLOMBIA	47600000353	CONVENIOS	10.773.654,19	8.791.733,53	10.773.654,19
BANCO DE COLOMBIA	47600000364	CONVENIOS	4.483.078.515,80	4.476.984.210,84	4.483.078.515,80
BANCO DE COLOMBIA	47600000365	CONVENIOS	840.291.888,68	840.242.044,68	840.291.888,68
BANCO DE COLOMBIA	47600000451	CONVENIOS	10.142.727,89	10.471.184,89	10.142.727,89
BANCO DE COLOMBIA	47600000670	CONVENIOS	17.308.479,43	10.778.324,99	17.308.479,43
BANCO DE COLOMBIA	47600010251	CONVENIOS	158.290.201,16	158.268.480,59	158.290.201,16
BANCO DE COLOMBIA	47600023388	CONVENIOS	19.324.810,32	17.002.410,32	19.324.810,32
BANCO DE COLOMBIA	47600026107	CONVENIOS	126.742.513,75	126.681.651,89	126.742.513,75
BANCO DE COLOMBIA	47600026662	CONVENIOS	227.734,02	126.254,31	227.734,02
BANCOLOMBIA	47615226765	RECURSOS PROPIOS	715.156.081,41	626.312.598,09	715.156.081,41
BANCO DE COLOMBIA	47674697828	CONVENIOS	70.621.174,61	70.616.067,41	70.621.174,61
BANCO DE COLOMBIA	47677338586	CREDITO	506.366.143,32	506.336.126,32	506.366.143,32
BANCO DE COLOMBIA	47678679816	CONVENIOS	195.481.010,08	195.680.210,08	195.481.010,08
BANCO DE COLOMBIA	47678913797	CONVENIOS	4.542.544,08	4.343.344,08	4.542.544,08
BANCO DE COLOMBIA	47680166672	CONVENIOS	15.882.969,55	15.898.836,55	15.882.969,55
BANCO DE COLOMBIA	47681888256	CONVENIOS	2.165.646,94	3.685.646,94	2.165.646,94
BANCO DE COLOMBIA	47681888345	CONVENIOS	149.197.806,45	149.779.806,45	149.197.806,45
BANCO DE COLOMBIA	47682780629	CONVENIOS	10.212.161,42	34.572.443,09	10.212.161,42
BANCO DE COLOMBIA	47683090880	CONVENIOS	120.450.447,79	120.433.387,84	120.450.447,79
BANCO DE COLOMBIA	47683886714	CONVENIOS	109.661.117,44	99.612.110,91	109.661.117,44
BANCO DE COLOMBIA	47685735535	CONVENIOS	63.689.465,48	63.484.142,32	63.689.465,48
BANCO DE COLOMBIA	47686912163	CONVENIOS	65.882.579,99	101.768.256,31	65.882.579,99



### Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

53 de 1

BANCO AGRARIO SUCURSAL PAMPLONA	51300016444	RECURSOS PROPIOS	40.472.364,29	30.541.477,49	40.472.364,29
FINANCIERA JURISCOOP	58500027902	RECURSOS PROPIOS	70.421.350,77	70.402.785,77	70.421.350,77
BANCO DE OCCIDENTE	600906952	CONVENIOS	48.807.379,68	47.142.829,61	48.807.379,68
DAVIVIENDA	68000048337	RECURSOS PROPIOS	542.401,06	597.601,06	542.401,06
DAVIVIENDA	68000066164	CONVENIOS	288.777.167,30	288.443.707,47	288.777.167,30
IFINORTE -	111-02-10400262570	CONVENIOS	98.532,76	-	-
IFINORTE -	10700082569	CONVENIOS	20.946.623,23	-	-
IFINORTE -	10700082047	RECURSOS PROPIOS	1.366.209,88	-	-
IFINORTE -	1070008925	CONVENIOS	704.347.936,49	-	-
IFINORTE -	1070008924	CONVENIOS	615.785,31	-	-
IFINORTE -	1070008923	CONVENIOS	2.860.795,79	-	-

Al comparar esta información con la relacionada del informe a diciembre 31 de 2021 se concluye que aun cuando persiste el no tener unos saldos reales de bancos, si podemos afirmar que ha disminuido en un 2% las cuentas no conciliadas puesto que se disminuyo en una sola cuenta pendiente de conciliación , que no es un logro tan positivo pero que permite suponer que si la oficina de pagaduría se compromete a realizar los ajustes pertinentes sugeridos en el proceso conciliatorio podríamos tener en un tiempo relativo unos saldos reales de bancos para cada periodo contable como lo establece las normas y políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación.

#### **HALLAZGO No16:**

Como podemos observar quedaron setenta y siete (77) cuentas bancarias al final del mes de enero de 2022, las cuales aunque se sugirió el ajuste de conciliación y traslado del informe de ajuste a la oficina de Pagaduría y Tesorería, aun esta oficina no realiza el ajuste a sus saldos, lo cual no permite que se tenga una conciliación real de sus saldos ni tampoco permite que la información para los estados financieros sea real y esto afecta la razonabilidad financiera al igual que cuando se presente la información a los entes de control afecte el concepto que estas entidades emitan a la Universidad de Pamplona.

**HALLAZGO No.17:** Las siguientes cuentas bancarias aunque ya han transcurrido cuatro(4) vigencias se mantienen con el mismo saldo en cada vigencia y se encuentran conciliadas en su totalidad, con saldos mínimos aun se encuentran sin cancelar es decir no se justifica en mantenerlas aun en la relación de Bancos, por lo cual ya se deben excluir del listado de cuentas bancarias, en tal sentido consideramos que deben tener alguna explicación para mantenerlas todos los años con el mismo valor, en su orden son las siguientes:

BANCO	NRO DE CUENTA	DESTINO	SALDO EN	SALDO EN	SALDO EN	SALDO EN
-------	---------------	---------	----------	----------	----------	----------



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

54 de 1

			LIBROS 2019	LIBROS 2020	LIBROS 2021	LIBROS 2022
BBVA Sucursal pamplona	13030667020	Convenio	13.520	13.520	13.520	13.520
BBVA Sucursal pamplona	13032444020	Convenio	49	49	49	49
BBVA Sucursal pamplona	324430200068162	Convenio	48.265	48.265	48.265	48.265
Banco popular sucursal pamplona	220720129915	Convenio	635.15	635.15	635.15	635.15
Banco agrario pamplona	451303011120	Recursos propios	1000	1000	1000	1000
Banco agrario pamplona	451303011139	Convenio	1000	1000	1000	1000
Banco de Bogota	462257106	Convenio	3	3	3	3
Banco de Bogota	462286584	Convenio	3	3	3	3
Bancolombia	47680331425	Convenio	451.20	451.20	451.20	451.20
Bancolombia	47680332153	Convenio	451.20	451.20	451.20	451.20

### 7. RECOMENDACIONES

-Presentar los descargos respectivos a esta auditoria y presentar el Plan de mejoramiento o plan de acciones correctivas dentro de los 10 (Diez) días al recibo del presente informe.

-La oficina de tesoreria y pagaduría deberá remitir a cada banco, oficio respectivo en el cual les soliciten el envio de los extractos bancarios dentro de los cinco (5) primeros días de cada mes y remitirlos puntualmente a la oficina de contabilidad..

-La oficina de pagaduría y tesoreria debe propender por realizar los ajustes del caso solicitados al final de cada mes por la oficina de contabilidad a fin de poder lograr que se realice en el menor tiempo la conciliación de saldos bancarios, esto conllevaría a que al final de cada año las cifras reportadas en los estados financieros sean reales en la cuenta de bancos y no colocar cifras que no tienen sus saldo conciliados ya que afecta notoriamente la razonabilidad de los estados financieros, evitando ademas algun proceso administrativo sancionatorio por los entes de control.

-La oficina de Contabilidad debe realizar las actualizaciones del S.I.G respecto de los nuevos procedimientos establecidos para el manejo de las conciliaciones bancarias.

-Solicitar a la vicerectoria administrativa y financiera Mejorar el internet por cuanto es muy lento y no permite agilizar de mejor manera la información en cuanto a los registros y ajustes conciliatorios.



## Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

Código

FCI-31 v.00

Página

55 de 1

-Establecer reuniones periodicas con el comité de saneamiento contable en donde se invite a las oficinas encargadas de ejecutar los convenios que ya se terminaron, con el objeto de comunicarles que deben ya liquidarlos y remitir a contabilidad copia de esta liquidación para efecto de cancelar las cuentas bancarias que tienen saldos en cero y aquellas que tienen algún valor, verificar a quien corresponde si son saldos a favor de la universidad deben incorporarse previa verificación del acta de liquidación y si son saldos a favor del contratista, o de la entidad que ejecuto el convenio se deben devolver esos saldos a esa entidad respectiva y realizar el ajuste o registro conciliatorio, esto en razón a que existen muchas cuentas bancarias abiertas de periodos anteriores y pasan de un año a otro con el mismo saldo y es necesario depurarlas..

-El jefe de la oficina de pagaduría deberá realizar reuniones periódicas con el personal, a fin de recordarles que se evite cometer errores de ejecución de valores de cuentas bancarias, para que posteriormente no se presenten diferencias de saldos con la información de los extractos y de la información de contabilidad.

-Es necesario que las autoridades administrativas de la universidad contraten otra persona de apoyo en contabilidad y tesorería para efecto de avanzar en el proceso conciliatorio que se viene realizando puesto que es poco el personal vinculado en este proceso.

-Mensualmente la oficina de contabilidad debería remitir a la oficina de control interno de gestión, un informe del avance de las conciliaciones bancarias para el seguimiento respectivo.

-Propender que en este año 2022 se pueda definitivamente lograr obtener saldos reales conciliados de todas las cuentas, puesto que la información para los estados financieros debe ser real, razonable y fidedigna, acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

-Continuar con el proceso de ajustes de conciliación por parte de la oficina de contabilidad, para obtener saldos reales en todas las cuentas.

-Tratar en lo posible que el funcionario que realiza el proceso de conciliación bancaria, permanezca en lo posible al final de cada mes y hasta que termine de conciliar en este proceso desarrollando esta labor, ya que según lo observado se le asignan otra serie de actividades, lo cual no es conveniente por cuanto esta labor es de suma importancia para que el proceso sea mas ágil y dinámico.



**Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno**

**Código**

FCI-31 v.00

**Página**

56 de 1

Elaborado por: CARLOS ARTURO PARRA LUNA – AUDITOR

Aprobado por: LUIS LIZCANO CONTRERAS  
Jefe Oficina de Control interno de gestión