



|   |                                     |                |
|---|-------------------------------------|----------------|
| <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA CONTROL INTERNO</b> | <b>Fecha Emisión:</b><br>2018/06/01 | GI-MA-F-17     |
|   | <b>Revisión No.:</b><br>1           | Página 1 de 35 |

|   |      |    |      |    |      |      |
|---|------|----|------|----|------|------|
| FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME PRELIMINAR | Día: | 22 | Mes: | 11 | Año: | 2021 |
|---|------|----|------|----|------|------|

|   |  |
|---|--|
| <b>Macroproceso:</b>                              | Gestión Administrativa y Logística   |
| <b>Proceso:</b>                                   | División Financiera  |
| <b>Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):</b> | Capitán de Navío (RA) Ramiro Alfredo Rodríguez Ruge  |
| <b>Objetivo de la Auditoría:</b>                  | Efectuar el seguimiento a la dinámica administrativa de la División Financiera   |
| <b>Alcance de la Auditoría:</b>                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar el cumplimiento de la División Financiera</li> <li>• Revisar la ejecución de los procedimientos del 2020 y 2021.</li> </ul>   |
| <b>Criterios de la Auditoría:</b>                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Ley 87 de 1993</b> "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno..."</li> <li>• Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG – Séptima Dimensión Control Interno</li> <li>• <b>Ley 594 de 2000</b> Por medio de la cual se dicta la Ley General de Archivos.</li> <li>• <b>Acuerdo 02 de 2012</b> – Por el cual se establece el Reglamento General del Personal Administrativo de la Universidad Militar Nueva Granada.</li> <li>• <b>Acuerdo 02 de 2018</b> – Por el cual se reglamenta el funcionamiento del Sistema de Control Interno en la Universidad Militar Nueva Granada</li> <li>• <b>Resolución 1842 de 2018</b> – Por la cual se expide el Estatuto de Auditoría de la Oficina de Control Interno de Gestión de la Universidad Militar Nueva Granada – Código de Ética del Auditor Interno</li> <li>• Plan Anual de Auditorías 2021- Universidad Militar Nueva Granada</li> <li>• Mapa de Riesgos Institucionales</li> <li>• Procesos y Procedimientos</li> </ul> |

| Reunión de Apertura |    |     |    |     |    | Ejecución de la Auditoría |            |       |            | Cierre Proceso de Auditoría |    |     |    |     |      |
|---------------------|----|-----|----|-----|----|---------------------------|------------|-------|------------|-----------------------------|----|-----|----|-----|------|
| Día                 | 04 | Mes | 10 | Año | 21 | Desde                     | 11/10/2021 | Hasta | 22/11/2021 | Día                         | 22 | Mes | 11 | Año | 2021 |
|                     |    |     |    |     |    |                           | D / M / A  |       | D / M / A  |                             |    |     |    |     |      |

|                                       |  |  |
|---------------------------------------|--|--|
| <b>Representante Alta Dirección</b>   | <b>Jefe Oficina de Control Interno</b> | <b>Auditor Líder</b>                   |
| CN (RA) Ramiro Alfredo Rodríguez Ruge | CR (RA) Sara María Barraza Barrera     | Cont. John Alexander González González |



## RESUMEN EJECUTIVO

En cumplimiento al rol de seguimiento y evaluación y al Plan Anual Institucional de Auditorías de la Oficina de Control Interno de Gestión autorizado por el Comité de Coordinación de Control Interno, en enero y en septiembre del 2021. Me permito entregar el informe final de auditoría efectuado a la División de Financiera de la Universidad Militar Nueva Granada, de acuerdo con las siguientes fechas de auditoría:

|  |                          |
|--|--------------------------|
| Reunión de apertura                      | 04 de octubre de 2021    |
| Solicitud de requerimientos de auditoría | 24 de octubre de 2021    |
| Recepción requerimientos de auditoría    | 11 de octubre de 2021    |
| Análisis información suministrada        | Octubre y noviembre 2021 |
| Pruebas de recorrido                     | Octubre y noviembre 2021 |
| Cierre de auditoría                      | 22 de noviembre de 2021  |
| Elaboración de informe preliminar        | 22 de noviembre de 2021  |
| Recepción observaciones IP               | 03 de diciembre de 2021  |
| Elaboración y entrega del informe final  | 10 de diciembre de 2021  |

Las observaciones al Informe Preliminar de Auditoría División Financiera, radicadas el día 3 de diciembre de 2021, se relacionan con cada hallazgo y/o recomendación respectivamente.



## PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS

### 1. ESTRUCTURA INTERNA ACTUAL DE LA DIVISIÓN FINANCIERA

#### 1.1 ESTRUCTURA

La División Financiera, según resolución 0145 30 de enero de 2019 y bajo la vicerrectoría administrativa se compone en (4) secciones:

- Sección de presupuesto
- Sección de contabilidad
- Sección de tesorería
- Sección de créditos y matriculas

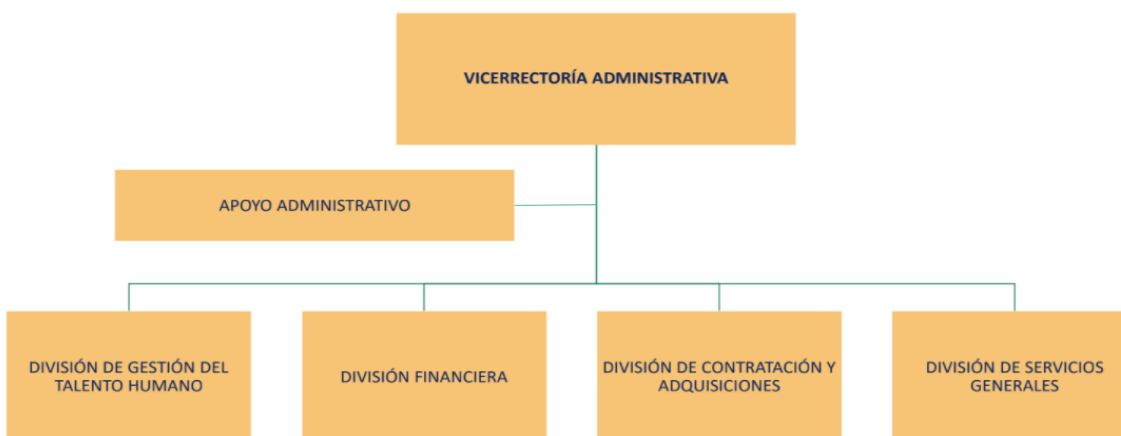


Imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera



Imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera  
(Con el nombre del Jefe de División anterior)

AB



## 2. DIVISIÓN FINANCIERA

*2.1 Sección de Presupuesto*

*2.2 Sección de Contabilidad*

*2.3 Sección de Tesorería*

*2.4 Sección de Créditos y Matrículas*

Imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

Se recomienda verificar y actualizar el nombre de la sección 2.4 Sección de Créditos y Matrículas, toda vez que No se encuentra habilitada la sección de créditos en la Universidad.

## 2. NORMATIVIDAD INTERNA DE LA DIVISION FINANCIERA, INCLUYENDO LOS PROCEDIMIENTOS

### NORMATIVIDAD

La normatividad interna de la División financiera está regulada por:

- Resolución 0145-2019 “Estructura administrativa de la Vicerrectoría Administrativa”.
- Constitucional 1991 “Constitución Política de Colombia.”
- Ley 30 de 1992 “Por el cual se organiza el servicio público de la Educación Superior.”
- Decreto 1009 de 2020 “Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto”.
- Ley 87 de 1993 “Normas para el ejercicio de Control Interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.”
- Ley 1697 de 2013 “Por la cual se crea la estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia.”
- Resolución 533 de 2015 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.”
- Resolución 3586 de 2016 “Por la cual se fija el procedimiento para hacer efectivo el descuento del 10% en el valor de la matrícula, en virtud de la Ley 403 de 1997 y Ley 815 de 2003.”
- Decreto 4110 de 2004 “Por el cual se reglamenta la Ley 872 de 2003 y se adopta la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública”.
- Decreto 4485 de 2009 “Por medio de la cual se adopta la actualización de la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública”.
- Decreto 1083 de 2015 “Por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano.”
- Decreto 1805 de 2020 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación”



- para la vigencia fiscal correspondiente”
- Decreto 1009 de 2020 “Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto”.
  - Acuerdo 13 de 2010 “Por el cual se expide el Estatuto General de la Universidad Militar Nueva Granada”.
  - Acuerdo 02 de 2012 “Por el cual se expide el Reglamento del personal administrativo”.
  - Acuerdo 7 de 2013 “Por el cual se expide el Estatuto Presupuestal de la Universidad Militar Nueva Granada.”
  - Acuerdo 05 de 2013 “Por el cual se expide el Proyecto Institucional de la Universidad Militar Nueva Granada.”
  - Acuerdo 015 de 2014 “Por el cual se expide el régimen tributario y de rentas del municipio de Cajicá y se dictan otras disposiciones.”
  - Acuerdo 17 de 2014 “Por el cual se expide el Reglamento General de Contratación de la Universidad Militar Nueva Granada.”
  - Acuerdo 23 de 2015 “Por el cual se modifica el Acuerdo 12 de 2012 que establece la planta global de los empleados públicos administrativos de la Universidad Militar Nueva Granada.”
  - Acuerdo 07 de 2015 “Por el cual se modifica el Acuerdo 14 de 2012 que establece la planta global de los empleados públicos administrativos de la Universidad Militar Nueva Granada.”
  - Resolución 2996 de 2020 “Por la cual se constituye y establece el funcionamiento de la Caja Menor de la Sede Bogotá de la Universidad Militar Nueva Granada para la vigencia fiscal del año 2021.”.
  - Resolución 3020 de 2020 “Por la cual se distribuye el presupuesto de la Universidad Militar Nueva Granada aprobado para la vigencia 2021, se detallan las apropiaciones y se clasifican los ingresos y gastos”
  - Resolución 3003 de 2020 “Por medio de la cual desagrega el presupuesto de Bienestar Estudiantil de la Universidad Militar Nueva Granada, sede Bogotá, Villa Académica, para la vigencia del año 2021.”

## **PROCEDIMIENTOS**

Según la información suministrada por la División Financiera se observa que manejan dos procedimientos; el de ingresos y el de gastos, en el cual se evidencia lo siguiente:

### **INGRESOS**

Se observa que hay 4 cuatros procedimientos que no están actualizados en el KAWAK solamente se evidencia 1 que esta actualizado.

DB



GF-IG-P-2 (Actualizado el 2 de octubre 2021)

| M : | Versión : | Código : | Nombre :    | Tipo :   | Proceso :                  | Otros procesos : | Normas :  | Días para revisión :    | Implementación : |
|-----|-----------|----------|-------------|--|----------------------------|------------------|---|-------------------------|------------------|
| 1   | 1113      | 6        | GF-IG-P-3   | PROCEDIMIENTO RECAUDOS POR MATRICULA                         | Procedimiento              | Ingresos         | 1-ISO 9001<br>2-ISO 14001<br>3-ISO 45001:2018           | Faltan<br>-1702<br>días | 01/01/2016       |
| 2   | 1127      | 6        | GF-IG-P-5   | PROCEDIMIENTO CRÉDITOS ICETEX                                | Procedimiento              | Ingresos         | 1-ISO 9001<br>2-ISO 14001<br>3-ISO 45001:2018           | Faltan<br>-1725<br>días | 16/1/2016        |
| 3   | 1289      | 1        | GF-IG-P-6   | PROCEDIMIENTO DEVOLUCIÓN IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO IVA | Procedimiento              | Ingresos         | 1-ISO 9001<br>2-ISO 14001<br>3-ISO 45001:2018           | Faltan<br>8979<br>días  | 30/09/2016       |
| 4   | 1457      | 5        | GF-IG-P-4   | PROCEDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR                          | Procedimiento              | Ingresos         | 1-ISO 9001<br>2-ISO 14001<br>3-ISO 45001:2018           | Faltan<br>-1426<br>días | 01/01/2017       |
| 5   | 2226      | 14       | GF-IG-CP-1  | INGRESOS   | Caracterización de proceso | Ingresos         | 1-ISO 9001:2015<br>2-ISO 14001:2015<br>3-ISO 45001:2018 | Faltan<br>257 días      | 11/08/2021       |
| 6   | 2338      | 3        | GF-IG-NOR-1 | NORMOGRAMA INGRESOS  | Normograma                 | Ingresos         | 1-ISO 9001<br>2-ISO 14001<br>3-ISO 45001:2018           | Faltan<br>256 días      | 10/09/2021       |
| 7   | 2362      | 6        | GF-IG-P-2   | PROCEDIMIENTO DE INVERSIONES                                 | Procedimiento              | Ingresos         | 1-ISO 9001:2015<br>2-ISO 14001:2015<br>3-ISO 45001:2018 | Faltan<br>209 días      | 02/19/2021       |


Imagen tomada del aplicativo de KAWAK

**GASTOS**

Se observa que hay 3 tres procedimientos que no están actualizados en el KAWAK solamente se evidencia 1 que esta actualizado:

GF-GS-P-4 (Actualizado el 11 de agosto 2021)

| M : | Versión : | Código : | Nombre :    | Tipo :   | Proceso :                  | Otros procesos : | Normas :  | Días para revisión :    | Implementación : |
|-----|-----------|----------|-------------|--|----------------------------|------------------|---|-------------------------|------------------|
| 1   | 1123      | 1        | GF-GS-P-3   | PROCEDIMIENTO CUENTAS POR PAGAR  | Procedimiento              | Gastos           | 1-ISO 9001<br>2-ISO 14001<br>3-ISO 45001:2018           | Faltan<br>-1735<br>días | 08/01/2016       |
| 2   | 1836      | 1        | GF-GS-P-5   | PROCEDIMIENTO ELABORACIÓN DE CONCILIACIÓN BANCARIA   | Procedimiento              | Gastos           | 1-ISO 9001:2015<br>2-ISO 14001:2015<br>3-ISO 45001:2018 | Faltan<br>-858<br>días  | 25/07/2018       |
| 3   | 2091      | 8        | GF-GS-P-2   | PROCEDIMIENTO EXPEDICIÓN DE CERTIFICADOS DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL Y REGISTROS PRESUPUESTALES | Procedimiento              | Gastos           | 1-ISO 9001:2015<br>2-ISO 14001:2015<br>3-ISO 45001:2018 | Faltan<br>-441<br>días  | 13/09/2019       |
| 4   | 2226      | 15       | GF-GS-CP-1  | GASTOS   | Caracterización de proceso | Gastos           | 1-ISO 9001:2015<br>2-ISO 14001:2015<br>3-ISO 45001:2018 | Faltan<br>257 días      | 11/08/2021       |
| 5   | 2308      | 2        | GF-GS-P-4   | PROCEDIMIENTO DE PAGOS   | Procedimiento              | Gastos           | 1-ISO 9001<br>2-ISO 14001<br>3-ISO 45001:2018           | Faltan<br>257 días      | 11/08/2021       |
| 6   | 2337      | 3        | GF-GS-NOR-1 | NORMOGRAMA GASTOS  | Normograma                 | Gastos           | 1-ISO 9001<br>2-ISO 14001<br>3-ISO 45001:2018           | Faltan<br>256 días      | 10/08/2021       |

Imagen tomada del aplicativo de KAWAK 



### 3. PERSONAL ASIGNADO A LA DIVISION

#### a) NOMBRES, APELLIDOS, CARGO, TIEMPO EN EL CARGO

La División Financiera, actualmente cuenta con (26) funcionarios, en los cuales se observa 2 funcionarias que no tienen tiempo en el cargo en la división Financiera:

- Claudia Alejandra Sánchez (técnico administrativo 3124-12)
- Jaqueline Medina Villamil (profesional especializado 2028-23)

| NOMBRES           | APELLIDOS        | CARGO                             | TIEMPO CARGO           |
|-------------------|------------------|-----------------------------------|------------------------|
| RAMIRO            | RODRIGUEZ RUGE   | JEFE                              | INGRESO 1 OCTUBRE 2021 |
| LAURA DANIELA     | QUINTERO MORA    | SECRETARIA EJECUTIVA 4210-16      | 2 AÑOS Y 11 MESES      |
| CLAUDIA ALEJANDRA | SANCHEZ CONDE    | TECNICO ADMINISTRATIVO 3124-12    |                        |
| ASTRID PAOLA      | FARFAN CASTRO    | AUX. SERVICIOS GENERALES 4064-13  | 5 AÑOS Y 4 MESES       |
| JONATHAN HERNAN   | GONZALEZ PERALTA | TECNICO ADMINISTRATIVO 3124-14    | 4 AÑOS Y 5 MESES       |
| JUAN SEBASTIAN    | VALLES RAIKAN    | SECRETARIA EJECUTIVA 4210-16      | 11 MESES               |
| GINDIER ALBERTO   | GONZALEZ ZAMORA  | AUX. SERVICIOS GENERALES 4064-13  | 3 AÑOS                 |
| FABIOLA ANDREA    | GUALTEROS NEIZA  | AUX. ADMINISTRATIVO 4044-13       | 2 AÑOS Y 2 MESES       |
| RUTH MONICA       | MONCADA PULIDO   | PROFESIONAL UNIVERSITARIO 2044-10 | 5 AÑOS Y 5 MESES       |
| MONICA MARCELA    | URREGO DAVID     | PROFESIONAL ESPECIALIZADO 2028-16 | 1 AÑO                  |
| FRANCY ALEJANDRA  | GAJALE QUINTERO  | PROFESIONAL ESPECIALIZADO 2028-16 | 3 AÑOS Y 7 MESES       |
| NYDIA ESPERANZA   | BARRERO MAHECHA  | PROFESIONAL ESPECIALIZADO 2028-16 | 21 AÑOS Y 9 MESES      |
| SANDRA            | PINILLA CASTRO   | SECRETARIA EJECUTIVA 4210-16      | 9 AÑOS Y 8 MESES       |
| YENNY             | GONZALEZ CLAROS  | PROFESIONAL ESPECIALIZADO 2028-20 | 3 AÑOS Y 7 MESES       |
| SANDY             | LOZANO LOPEZ     | PROFESIONAL ESPECIALIZADO 2028-16 | 5 AÑOS                 |
| LUZ MARINA        | CAMARGO URREGO   | TECNICO ADMINISTRATIVO 3124-16    | 5 AÑOS                 |
| LIZ MERCEDES      | BENAVIDEZ PARRA  | TECNICO ADMINISTRATIVO 3124-16    | 2 AÑOS Y 9 MESES       |
| JACQUELINE        | MEDINA VILLAMIL  | PROFESIONAL ESPECIALIZADO 2028-23 |                        |
| GLORIA YINETH     | ZAMUDIO APONTE   | PROFESIONAL ESPECIALIZADO 2028-16 | 4 AÑOS Y 11 MESES      |
| SANDRA JOHANNA    | ROMERO PERILLA   | TECNICO ADMINISTRATIVO 3124-16    | 4 AÑOS Y 4 MESES       |
| ADRIANA MARCELA   | RINCON ROA       | TECNICO ADMINISTRATIVO 3124-16    | 14 AÑOS                |
| HUGO JULIAN       | AGUASACO ORTIZ   | TECNICO ADMINISTRATIVO 3100-12    | 13 AÑOS Y 6 MESES      |
| SANTOS FRANCISCO  | QUINTERO CARDOZO | PROFESIONAL UNIVERSITARIO 2044-10 | 11 MESES               |
| WILSON ALEXANDER  | MENDEZ PEREZ     | PROFESIONAL ESPECIALIZADO 2028-20 | 3 AÑOS Y 7 MESES       |
| LEIVER ALEJANDRO  | PACHECO RICO     | TECNICO 3100-12                   | 1 AÑO Y 10 MESES       |
| JAIME NELSON      | LOTA HERNANDEZ   | TECNICO ADMINISTRATIVO 3124-16    | 9 AÑOS Y 4 MESES       |

Imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

Se recomienda actualizar la tabla control de personal DIVFIN, y, aclarar el tiempo de la señora Gloria Yineth Zamudio quien ha estado en periodos diferentes en la División.

#### b) PERFILES Y FUNCIONES ESPECIFICAS DEL PERSONAL DE LA DIVISION FINANCIERA

El análisis efectuado a los soportes suministrados por la División Financiera frente a los perfiles y funciones cabe mencionar que hay (3) funcionarios que el cargo es (*secretaria ejecutiva 4210-16*) los cuales verificando las funciones específicas encontramos que tienen el mismo nombre del cargo, el mismo grado y diferentes funciones de acuerdo con el Manual de Funciones de la UMNG.

DB



| NOMBRES        | APELLIDOS      | CARGO                        | TIEMPO CARGO      |
|----------------|----------------|------------------------------|-------------------|
| LAURA DANIELA  | QUINTERO MORA  | SECRETARIA EJECUTIVA 4210-16 | 2 AÑOS Y 11 MESES |
| JUAN SEBASTIAN | VALLES RAIAN   | SECRETARIA EJECUTIVA 4210-16 | 11 MESES          |
| SANDRA         | PINILLA CASTRO | SECRETARIA EJECUTIVA 4210-16 | 9 AÑOS Y 8 MESES  |

imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

Se recomienda verificar los perfiles para el cual fueron nombrados de acuerdo a los cargos que tiene la división financiera y con el manual de funciones generales del cargo y las específicas de cada funcionario.

#### 4. SEGUIMIENTO A LA EJECUCION DE LOS INGRESOS 2020-2021

##### a) INGRESOS POR MATRICULAS EFECTIVAS

Con la información suministrada por la División Financiera, se observa que la ejecución de los ingresos 2020 primer semestre según el Acuerdo 04 de 2020 "Por el cual se establecen los derechos pecuniarios, para los programas académicos del año lectivo 2020" en el programa de medicina el valor por semestre era de \$ 13.725.000 para los estudiantes que ingresaron en 2015 y anteriores se estableció un valor de \$ 13.339.000 en el cual se observa lo siguiente:

Los ingresos para el programa de medicina 2020-1 fueron de \$8.200.984.484, se hacen análisis de los valores de las matrículas que tienen un valor mayor al valor estipulado por la universidad en el año 2020 (\$13.725.000) y arroja un valor de \$1.191.001.316 en el cual al hacer la verificación correspondiente del valor de estas matrículas con el valor que estaba establecido para el año 2020 se evidencia que hay una diferencia de \$ 51.826.316.

|             |                                       |         |          |               |                  |               |               |            |
|-------------|---------------------------------------|---------|----------|---------------|------------------|---------------|---------------|------------|
| 1300686590  | SANCHEZ BUSTOS ESTEBAN                | 5402426 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.909.000    | 13.909.000    | 13.725.000    | 184.000    |
| 1300835493  | PULIDO MENDOZA ESTEBAN                | 5102918 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.909.000    | 13.909.000    | 13.725.000    | 184.000    |
| 1300997647  | CORTES CAMACHO ILIAN DAVID            | 5407449 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 1301058725  | MORENO GUIO SARA MANUELA              | 5402400 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 1301226557  | ESPITALETA AHUMADA JAIME ALFONSO      | 5102958 | MEDICINA | \$ 92.000     | \$ 13.817.000    | 13.909.000    | 13.725.000    | 184.000    |
| 1301298774  | MONTOYA MENDOZA MARIA PAULA           | 5407427 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 1301346453  | CASTRO FETEQUA JUAN SEBASTIAN EDUARDO | 5402412 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 1301346851  | BOLAÑOS SALAMANCA JOSE DAVID          | 5402415 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 1301387679  | POLANIA GALINDO ILIAN CAMILO          | 5407410 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 1303953258  | REYES RODRIGUEZ SANTIAGO              | 5402425 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 1304252046  | ESCALANTE ARTUNDUAGA JUAN PABLO       | 5402438 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 1305226790  | RODRIGUEZ QUINTERO MARIA FERNANDA     | 5402408 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 1307401697  | GONZALEZ BELTRAN ANDRES               | 5402417 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 1307952490  | ESTRADA LAGOS CAMILO ERNESTO          | 5402413 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 1310111800  | GUERRERO ARDILA JOSE DAVID            | 5402405 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 1302440071  | SILVA RUJAS VALENTINA                 | 5402420 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 1313075087  | OVIEDO AREVALO SARA LUCIA             | 5402445 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 13153086703 | UYABAN TUQUERRES DANIELA              | 5402444 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.909.000    | 13.909.000    | 13.725.000    | 184.000    |
| 13154140534 | PULIDO SUAREZ NICOLAS FELIPE          | 5402444 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 13153125025 | ROBAYO AGUIRRE VALENTINA              | 5402422 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 13153435317 | TRIVIÑO RODRIGUEZ MARIANA LUCIA       | 5402423 | MEDICINA | \$ -          | \$ 13.817.000    | 13.817.000    | 13.725.000    | 92.000     |
| 1308621259  | BELANUR ESTEBAN LUIS FELIPE           | 5401813 | MEDICINA | \$ 1.332.500  | \$ 13.806.300    | 13.941.200    | 13.725.000    | 213.200    |
|             |                                       | TOTAL   |          | \$ 69.940.500 | \$ 1.121.000.415 | 1.191.001.316 | 1.139.175.000 | 51.826.316 |

imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

Los ingresos para el programa de medicina 2020-2 fueron de \$8.522.427.790, se hacen análisis de los valores de las matrículas que tienen un valor mayor al valor estipulado por la universidad en el año 2020 (\$ 13.725.000) y arroja un valor de

03



\$617.960.476 en el cual al hacer la verificación correspondiente del valor de estas matriculas con el valor que estaba establecido para el año 2020 se evidencia que hay una diferencia de **\$41.510.476**.

|            |                                   |         |          |              |               |             |             |            |
|------------|-----------------------------------|---------|----------|--------------|---------------|-------------|-------------|------------|
| 1005372068 | MEJIA MONSALVE NICOLL DANIELA     | 0402468 | MEDICINA | \$ 1.433.000 | \$ 12.384.000 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
| 1005626251 | TUBERQUIA OLAYA ISABELLA          | 0402463 | MEDICINA | \$ 1.433.000 | \$ 12.384.000 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
| 1005702177 | AGUIRRE MORENO ANA SOFIA          | 0402465 | MEDICINA | \$ 1.433.000 | \$ 12.384.000 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
| 1006126425 | VERA CAÑAS JUAN CAMILO            | 0402475 | MEDICINA | \$ 1.433.000 | \$ 12.384.000 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
| 1006555955 | SASTOQUE PERALTA BRAYAN STEVEN    | 0402471 | MEDICINA | \$ 1.433.000 | \$ 12.384.000 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
| 1006771758 | NUÑEZ TOTATIVE HANNA VALENTINA    | 0402511 | MEDICINA | \$ 1.433.000 | \$ 12.384.000 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
| 1007401692 | CABRERA COTRINO JUAN PABLO        | 0402503 | MEDICINA | \$ 1.433.000 | \$ 12.384.000 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
| 1007530188 | TORRES MEJIA ISABELLA             | 0402509 | MEDICINA | \$ 1.433.000 | \$ 12.384.000 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
| 1007859685 | SILVA GÓZZA ALEJANDRA             | 0402472 | MEDICINA | \$ 1.433.000 | \$ 12.384.000 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
| 1007846227 | LEMOS PALACIOS ANAYELIS           | 0402461 | MEDICINA | \$ 1.433.000 | \$ 12.384.000 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
| 1139041443 | GARCÍA DAZA ADRIANA MARIA         | 0402510 | MEDICINA | \$ 1.433.000 | \$ 12.384.000 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
| 1139111472 | HERNANDEZ RONDON CAMILA           | 0402465 | MEDICINA | \$ 1.433.000 | \$ 12.384.000 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
| 1139226902 | HOYOS GRACIA JUAN DIEGO           | 0402466 | MEDICINA | \$ 1.433.000 | \$ 12.384.000 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
| 1139395432 | ROMERO TOLOZA LINA SOFIA          | 0402489 | MEDICINA | \$ 1.433.000 | \$ 12.384.000 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
| 1000151467 | WILCHES NARANJO MARIA CAMILA      | 0402463 | MEDICINA | \$ 1.372.500 | \$ 12.444.500 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
| 1007575789 | CALDERON ROJAS VALENTINA          | 0402479 | MEDICINA | \$ 1.372.500 | \$ 12.444.500 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
| 1001314495 | CORREA OVIEDO JUAN DAVID          | 0402213 | MEDICINA | \$ 2.676.375 | \$ 13.381.875 | 15.058.250  | 13.725.000  | 2.333.250  |
| 1075307947 | BAHAMON RODRIGUEZ DANIEL SANTIAGO | 0402163 | MEDICINA | \$ 2.676.375 | \$ 13.381.875 | 15.058.250  | 13.725.000  | 2.333.250  |
| 1000151210 | TURGA BOLIVAR MARIA PAULA         | 0402474 | MEDICINA | \$ -         | \$ 13.817.000 | 13.817.000  | 13.725.000  | 92.000     |
|            |                                   |         |          | 91.508.800   | 526.451.676   | 617.960.476 | 576.450.000 | 41.510.476 |


imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

Según la información obtenida de la página de UMNG para el año 2021 el valor del programa de medicina es de \$ 14.845.000 en el cual se observa lo siguiente:

Los ingresos para el programa de medicina para el año 2021-1 fueron de \$8.939.533.948, se hace un análisis de los valores de la matriculas que tienen un valor mayor al valor estipulado por la universidad en el año 2021 (\$14.845.000) y arroja un valor de \$156.743.254 en el cual al hacer la verificación correspondiente del valor de estas matriculas con el valor que estaba establecido para el año 2021 se evidencia que hay una diferencia de **\$23.138.254**.

| DOCUMENTO  | NOMBRES                          | CODIESTU | PROGRAMA | Descuentos    | INGRESOS       | VALOR MATR. | VALOR MATRÍCULA | DIFERENCIA |
|------------|----------------------------------|----------|----------|---------------|----------------|-------------|-----------------|------------|
| 1003801533 | PULICO COMAS MARIA JOSE          | 0402298  | MEDICINA | \$ 6.423.300  | \$ 8.695.554   | 15.118.654  | 14.845.000      | 273854     |
| 1021662331 | HERNANDEZ ALVAREZ SERGIO ALEJANI | 0402381  | MEDICINA | \$ 14.274.000 | \$ 4.309.000   | 18.583.000  | 14.845.000      | 3738000    |
| 1001309475 | BENAVIDES SILVA ANA MARIA        | 0402341  | MEDICINA | \$ 8.350.290  | \$ 10.205.910  | 18.556.200  | 14.845.000      | 3711200    |
| 1001200721 | SILVA ZABALA ANA MARIA           | 0402519  | MEDICINA | \$ 713.700    | \$ 14.369.000  | 15.082.700  | 14.845.000      | 237700     |
| 1118528224 | PULICO PERALTA PAULA FERNANDA    | 0402525  | MEDICINA | \$ 713.700    | \$ 14.464.000  | 15.177.700  | 14.845.000      | 332700     |
| 1010038653 | DELGADO GONZALEZ JUAN FELIPE     | 0402359  | MEDICINA | \$ 2.783.430  | \$ 15.772.770  | 18.556.200  | 14.845.000      | 3711200    |
| 1000952847 | CORTES CAMACHO JUAN DAVID        | 0402449  | MEDICINA | \$ 927.610    | \$ 17.628.390  | 18.556.200  | 14.845.000      | 3711200    |
| 1004252046 | ESCALANTE ARTJUNDUAGA JUAN PAEL  | 0402438  | MEDICINA | \$ 927.610    | \$ 17.628.390  | 18.556.200  | 14.845.000      | 3711200    |
| 1007401697 | GONZALEZ BELTRAN ANDRES          | 0402417  | MEDICINA | \$ 927.610    | \$ 17.628.390  | 18.556.200  | 14.845.000      | 3711200    |
|            |                                  |          |          | \$ 36.041.850 | \$ 120.701.404 | 156.743.254 |                 | 23.138.254 |

imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

Los ingresos para el programa de medicina en el año 2021-2 fueron de \$9.344.821.112, se hace un análisis de los valores de la matriculas que tienen un valor mayor al valor estipulado por la Universidad en el año 2021 (\$14.845.000) y arroja un valor de \$251.607.483 en el cual al hacer la verificación correspondiente del valor de estas matriculas con el valor que estaba establecido para el año 2021 se evidencia que hay una diferencia de **\$73.467.483** 



| DOCUM#     | NOMBRES                            | CODICESTUDIAN | PROGRAMA | DESCUENTO | INGRESO    | VALOR MATRICULA | VALOR MATRICULA 2021 | DIFERENCIA |
|------------|------------------------------------|---------------|----------|-----------|------------|-----------------|----------------------|------------|
| 1000518645 | RICARDO CRUZ LAURA VALENTINA       | 0402447       | MEDICINA | 0         | 24.913.856 | 24.913.896      | 14.845.000           | 10.068.896 |
| 1001184614 | GUTIERREZ CANCHON ANDREA KATHERINE | 0402528       | MEDICINA | 4.282.200 | 13.625.504 | 17.908.104      | 14.845.000           | 3.063.104  |
| 1001192675 | LEITER PEREZ JULIANA               | 0402578       | MEDICINA | 0         | 42.822.000 | 42.822.000      | 14.845.000           | 27.977.000 |
| 1001297720 | CRISTANCHO LATRIGUA SALMA GABRIELA | 0402461       | MEDICINA | 0         | 15.907.327 | 15.907.327      | 14.845.000           | 1.062.327  |
| 1004811237 | HERNANDEZ HICKS JACK SEBASTIAN     | 0402464       | MEDICINA | 0         | 13.608.813 | 16.508.813      | 14.845.000           | 3.763.813  |
| 1005372088 | MEJIA MONSALVE NICOLL DANIELA      | 0402468       | MEDICINA | 0         | 21.419.316 | 21.419.316      | 14.845.000           | 6.574.316  |
| 1005839128 | ALVIS GRANADA JUAN FELIPE          | 0402434       | MEDICINA | 0         | 22.059.056 | 22.059.096      | 14.845.000           | 7.214.056  |
| 1006126425 | VERA CAÑAS JUAN CAMILO             | 0402475       | MEDICINA | 0         | 13.608.813 | 16.508.813      | 14.845.000           | 3.763.813  |
| 1006771753 | NUÑEZ TOTAITVE HANNA VALENTINA     | 0402511       | MEDICINA | 0         | 15.635.796 | 15.535.796      | 14.845.000           | 790.796    |
| 1047371837 | OSORIO GARCIA GABRIELA             | 0402555       | MEDICINA | 4.282.200 | 13.625.504 | 17.908.104      | 14.845.000           | 3.063.104  |
| 1098621511 | PACILLA CASTILLO DAVID ALEJANDRO   | 0402536       | MEDICINA | 4.282.200 | 13.625.504 | 17.908.104      | 14.845.000           | 3.063.104  |
| 1118528224 | PULIDO PEÑALTA PALLA FERNANDA      | 0402525       | MEDICINA | 0         | 17.908.104 | 17.908.104      | 14.845.000           | 3.063.104  |
|            |                                    |               |          |           | 12.846.600 | 238.760.883     | 251.607.483          | 73.467.483 |

imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

## b) INFORMES DE DESCUENTOS

En referencia a los descuentos según acorde con la información y analizando con los cuadros de Excel suministrados por la División Financiera y de acuerdo a lo soportes enviados por el encargado de matrículas y descuentos a cargo del señor Santos Francisco Quintero Cardoso nos informa que por medio de la resolución 2884 del 16 de diciembre 2020 se observa que hay un descuento del 5% determinado para el año 2021-1 por concepto de COVID-19 en el cual se evidencia así

**Derechos de Matrícula Pos-Médicos**

|                       |                                      |             |                  |
|-----------------------|--------------------------------------|-------------|------------------|
| Programa:             | REUMATOLOGIA                         | Periodo:    | 2021 - 0         |
| Estudiante/Aspirante: | 8780515 ACOSTA HERNANDEZ EDUIN JAMID |             |                  |
| Impreso:              | 25 October 2021                      | Generado:   | 15 December 2020 |
|                       |                                      | Orden Pago: | 143900000000304  |

| Observaciones | Cargos       | Valor      | Descuentos         | Valor      |
|---------------|--------------|------------|--------------------|------------|
|               | Valores Base | 14.050.000 | Voto               | -1.405.000 |
|               |              |            | DESCUENTO COVID-19 | -702.500   |

Ya fue hecho el pago

| Matricula Raumatologia Rec1 | Fecha Limite | Valor         |
|-----------------------------|--------------|---------------|
| Pago Regular HASTA          | 20/Jan/2021  | \$ 11.942.500 |
| Extemporáneos.. HASTA       | 22/Jan/2021  | \$ 14.331.000 |

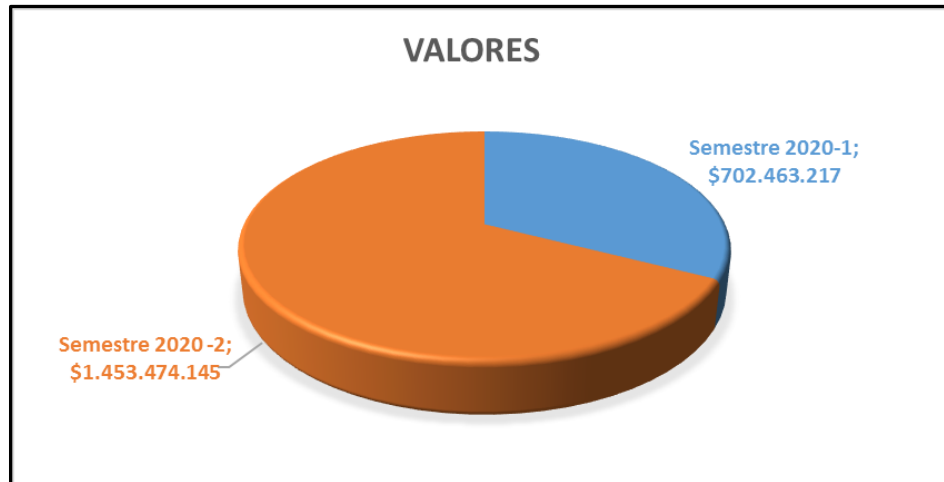
Su orden de pago no excederá el 50% de descuento según Acuerdo de derechos pecuniarios vigente. Puede realizar el pago en Efectivo o Cheque de Gerencia directamente en las oficinas de los Bancos BBVA o ITAU. Si desea realizar el pago por PSE ingrese AQUÍ

Imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

Cabe mencionar que, para el programa de Administración de Empresas (Bogotá, Campus, Distancia) para el 2020-1 semestre con relación al 2020-2 semestre hubo una variación en descuentos en el cual para el primer semestre el descuento fue de \$702.463.217 y para el año 2020-2 fue de \$1.453.487.145, la variación fue de 107% como se presenta a continuación



|                | Semestre 2020-1 | Semestre 2020 -2 | Incremento     | Diferencia Porcentual |
|----------------|-----------------|------------------|----------------|-----------------------|
| <b>Valores</b> | \$ 702.463.217  | \$ 1.453.474.145 | \$ 751.010.928 | 107%                  |

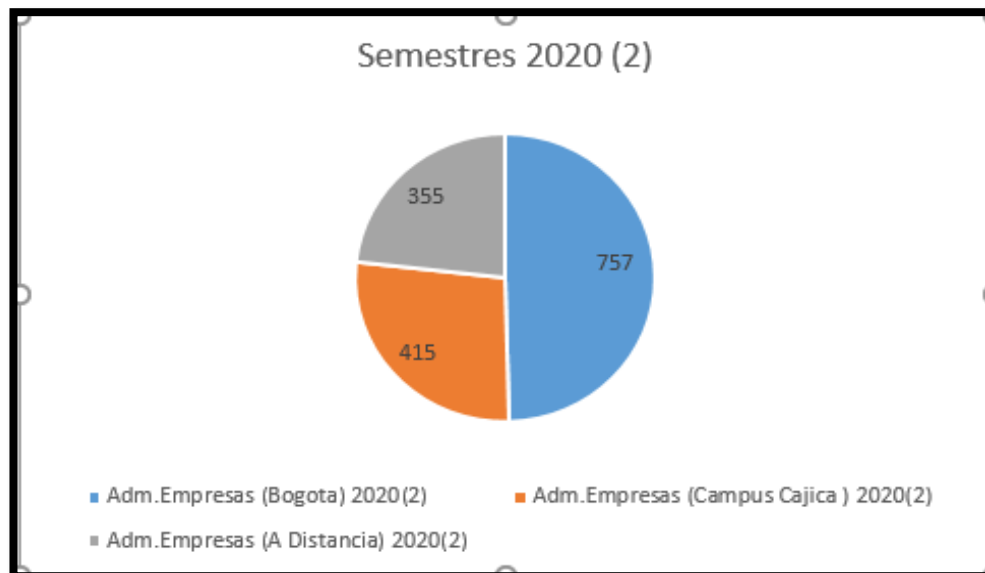
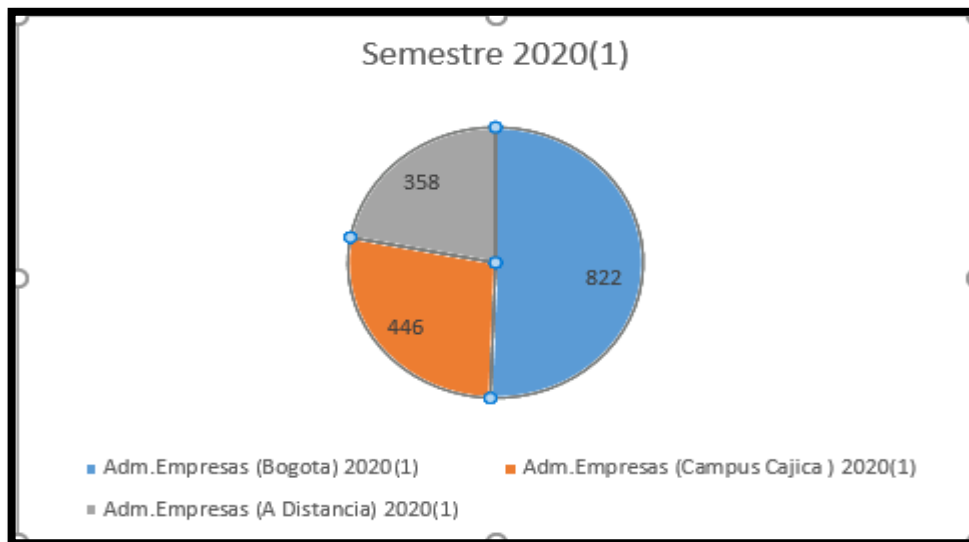


En el segundo semestre del 2020 se evidencia el valor del descuento por \$1.453.474.145 en comparación al descuento del primer semestre del 2020 se obtuvo un incremento del 107% que equivale \$751.010.928 a comparación del primer semestre del 2020.

| Programa                      | Semestre | Num. Estudiante | Semestre | Num. Estudiantes |
|-------------------------------|----------|-----------------|----------|------------------|
| Adm. Empresas (Bogota)        | 2020(1)  | 822             | 2020(2)  | 757              |
| Adm. Empresas (Campus Cajica) | 2020(1)  | 446             | 2020(2)  | 415              |
| Adm. Empresas (A Distancia)   | 2020(1)  | 358             | 2020(2)  | 355              |
| <b>Total</b>                  |          | <b>1626</b>     |          | <b>1527</b>      |

Según la información suministrada por la División Financiera se observa que para el semestre 2020-1 el número de estudiantes era 1.626 y para el 2020-2 era de 1.527 presentando una diferencia en el semestre de 99 estudiantes, y, de acuerdo con la información suministrada por la División Financiera, los descuentos 2020-1, 2020-2, otorgados a los estudiantes se incrementaron, siendo menor el número de estudiantes en el 2020-2.

AB



### c) INGRESO POR DEVOLUCIONES DEL IVA

En el análisis efectuado a los soportes del ingreso por devoluciones de DIAN, se observa que se realizó la devolución del IVA en el año 2020 correspondiente al V y VI bimestre de 2019 y del I, II, III, IV bimestre del año 2020 por un valor \$ **4.727.210.550**.

Para año 2020 se efectuó un análisis de los listados de los auxiliares, en el cual hay discriminado, también se cruzó la información con tesorería, en el cual se encontró novedades en la devolución del año 2020.



| BIMESTRE          | 2020                 | FECHA DE INGRESO | VALOR DEVUELTO       | DIFERENCIA        |
|-------------------|----------------------|------------------|----------------------|-------------------|
| V 2019            | 1.251.108.486        | 27/01/2020       | 1.251.108.486        | 0                 |
| VI 2019           | 1.463.362.480        | 15/04/2020       | 1.448.938.247        | 14.424.233        |
| I                 | 445.630.611          | 23/06/2020       | 442.424.956          | 3.205.655         |
| II                | 349.748.101          | 6/08/2020        | 349.748.101          | 0                 |
| III               | 759.996.029          | 15/10/2020       | 759.996.029          | 0                 |
| IV                | 474.994.731          | 4/12/2020        | 474.994.731          | 0                 |
| <b>TOTAL 2020</b> | <b>4.744.840.438</b> |                  | <b>4.727.210.550</b> | <b>17.629.888</b> |

Imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

Se solicitaron las Resoluciones donde indica los motivos por los cuales No fueron autorizados unas facturas, para lo cual se observan los siguientes conceptos:

| Resolución DIAN / Fecha | Valor reconocido | Valor rechazado | Motivo   |
|-------------------------|------------------|-----------------|--|
| 1156<br>06 abril 2020   | \$ 1.448.938.247 | \$ 14.424.233   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- "La factura MALE 87 del proveedor DLA DLA EVENTOS NEUSMARKERS SAS, IVA facturado por la suma de \$510.720. No indica la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas. literal I) Art 617 E.T.</li> <li>- Las facturas N° 35,36,37, 38,39 y 40 del proveedor GINAND SOLUCIONES SAS, por un valor total de \$8.229.479, indica es la Resolución N°0055 de 14/07/2016. Por la cual se adopta los Sistemas Técnicos de Control de facturación y no la Resolución de facturación que autoriza la numeración, su respectiva fecha de expedición y su vigencia.</li> <li>- La factura N° 1446 de SOVIRFI EU. No cumple los requisitos establecidos del literal D) ART 617 E.T por no tener el Nit del vendedor o del prestador del servicio; el valor del IVA facturado es de \$5.684.034. El valor total IMPROCEDENTE de las facturas anteriormente descritas es de 14.424.233, por lo cual se realiza el rechazo"</li> </ul> |

Imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera



|                       |                |              |   |
|-----------------------|----------------|--------------|---|
| 1785<br>12 junio 2020 | \$ 442.424.956 | \$ 3.205.655 | "La factura No CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM con NIT 8002253408 por un valor \$3.205.655, la cual no cumple con la totalidad de los requisitos del decreto 1625 de 2016 capitulo 19 artículo 1.6.1.19.4 parágrafo 3 literal b: "Que los bienes, insumos y servicios fueron adquiridos para el uso exclusivo de la respectiva institución". Por lo cual, dicho valor será objeto de rechazo. |
|-----------------------|----------------|--------------|---|

Imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

| DOC                                    | FECHA      | DESCRIPCION                      |               | NIT       | PROVEEDOR                                    | DEBITO | CREDITO                 |
|--|------------|----------------------------------|---------------|-----------|--|--------|-------------------------|
| 01-CB-231242                           | 27/01/2020 | DEVOLUCION IVA SB 2019           | NOTA BANCARIA | 800197268 | DIAN-DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NALES. | 0      | 1.251.108.486,00        |
| 01-CB-231407                           | 15/04/2020 | DEVOLUCION IVA                   | NOTA BANCARIA | 800197268 | DIAN-DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NALES. | 0      | 1.448.938.247,00        |
| 01-CB-231464                           | 23/06/2020 | DEVOLUCION IVA 1 BIM 2020        | NOTA BANCARIA | 800197268 | DIAN-DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NALES. | 0      | 442.424.956,00          |
| 01-CB-231525                           | 6/08/2020  | DEVOLUCION IVA 2020              | NOTA BANCARIA | 800197268 | DIAN-DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NALES. | 0      | 349.748.101,00          |
| 01-CB-231603                           | 15/10/2020 | DEVOLUCION 3ER BIMESTRE IVA 2020 | NOTA BANCARIA | 800197268 | DIAN-DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NALES. | 0      | 759.996.029,00          |
| 01-CB-231678                           | 4/12/2020  | DEVOLUCION IVA                   | NOTA BANCARIA | 800197268 | DIAN-DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NALES. | 0      | 474.994.731,00          |
| <b>TOTAL DEVOLUCION RECAUDADA 2020</b> |            |                                  |               |           |  |        | <b>4.727.210.550,00</b> |

Imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

Para en el análisis efectuado a los soportes del ingreso por devoluciones de DIAN, se observa que se realizó la devolución del IVA en el año 2021 por un valor \$2.511.842.953 en el cual corresponde al V bimestre de 2020 y del I, II, III, bimestre del año 2021, esta información está elaborada con corte septiembre 2021.

A continuación, se relacionan los valores reintegrados a la Universidad, indicando el bimestre respectivo, exceptuando el VI del año 2020.

| BIMESTRE          | 2021                 | FECHA DE INGRESO | VALOR DEVUELTO       | DIFERENCIA |
|-------------------|----------------------|------------------|----------------------|------------|
| V 2020            | 1.015.274.900        | 8/02/2021        | 1.015.274.900        | 0          |
| I                 | 100.567.959          | 23/06/2020       | 100.567.959          | 0          |
| II                | 835.586.205          | 6/08/2020        | 835.586.205          | 0          |
| III               | 560.413.889          | 15/10/2020       | 560.413.889          | 0          |
| IV                | 0                    | 4/12/2020        | 0                    | 0          |
| <b>TOTAL 2020</b> | <b>2.511.842.953</b> |                  | <b>2.511.842.953</b> | <b>0</b>   |

Imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

Cabe mencionar que se solicitan las resoluciones donde la **DIAN** realiza el reintegro de los bimestres I, II, III /2021. Las cuales fueron suministradas

*B*



| DOC                                   | FECHA      | DETALLE   | NT            | PROVEEDOR | DEBITO                                       | CREDITO                 |
|---------------------------------------|------------|---|---------------|-----------|--|-------------------------|
| 01-CB-231782                          | 8/02/2021  | DEVOLUCION IVA 5B 2020  | NOTA BANCARIA | 800197268 | DIAN-DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NALES, | 1.015.274.900,00        |
|                                       |            | DEVOLUCION IVA 1B 2021 presentó solicitud de devolución y/o compensación No. DO 2021 2021 0523 de fecha 25 de marzo de 2021 del Impuesto Sobre las Ventas pagado por el Primer (1º) Bimestre de 2021, RESOLUCIÓN NÚMERO 608-31-000570 | NOTA BANCARIA | 800197268 | DIAN-DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NALES, | 100.567.959,00          |
| 01-CB-231891                          | 11/05/2021 | DEVOLUCION IVA 2B 2021  | NOTA BANCARIA | 800197268 | DIAN-DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NALES, | 835.586.205,00          |
| 01-CB-232039                          | 22/09/2021 | DEVOLUCION IVA TERCER BIMESTRE 2021 RESOLUCIÓN NÚMERO 608-31-007384   | NOTA BANCARIA | 800197268 | DIAN-DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NALES, | 560.413.889,00          |
| <b>TOTAL RECAUDADO CORTE SEP 2021</b> |            |   |               |           |  | <b>2.511.842.953,00</b> |

Imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

| <b>Resolución DIAN</b><br><b>Número 608-31-000570</b><br><b>Devolución I Bimestre 2021</b> | <b>Resolución DIAN</b><br><b>Número 608-31-000831</b><br><b>Devolución II Bimestre 2021</b> | <b>Resolución DIAN</b><br><b>Número 608-31-007384</b><br><b>Devolución III Bimestre 2021</b> |
|--|---|--|
|  |   |  |

Se solicitó a la Sección Contabilidad, los siguientes documentos:

- Soportes de la solicitud de devolución del IVA **VI** bimestre 20201
- Relación de las facturas con el IVA solicitado por valor de **\$933.666.313**
- Fecha en la cual fue tramitado

Para lo cual la Sección Contabilidad entrega la información en el día de veintidós (22) de noviembre 2021 dichos documentos solicitados, además de los documentos entregados como son: Informe de rechazo de la DIAN y un correo interno informandodicha novedad.

*AB*



**INFORME RECHAZO DEFINITIVO SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN IVA PAGADO POR INSTITUCIONES ESTATALES U OFICIALES DE EDUCACIÓN SUPERIOR DEL SEXTO BIMESTRE DE 2020**

Dando alcance a la notificación electrónica, recibida a través del correo electrónico [rectoria@unimilitar.edu.co](mailto:rectoria@unimilitar.edu.co) con fecha 12 de marzo de 2020 a las 23:00 horas, por medio del cual adjuntan el acto administrativo correspondiente a la Resolución No. 629-31-00358 del 11 de marzo de 2021 por medio de la cual rechaza la solicitud de devolución del IVA pagado del sexto (6) bimestre de 2020 por valor de \$933.666.313, nos permitimos, en primer instancia, informar los procedimientos adelantados por la Universidad para la solicitud de devolución respectiva; en segunda instancia, objetar e informar acciones a seguir en relación con las consideraciones emitidas por la División de Gestión de Recaudo de Impuestos de Grandes Contribuyentes; y por último, se generan las conclusiones respectivas.

En desarrollo de lo anterior, en primera instancia se informa que atendiendo los lineamientos definidos por el organismo de fiscalización para el trámite de devolución del IVA correspondiente al bimestre 6 de 2020 se adelantaron cronológicamente las siguientes acciones:

1. El día **5 de enero de 2021**, a través del portal de la DIAN se solicitó cita para el trámite de Solicitud de Devolución y/o Compensación Grandes Contribuyentes, la cual fue asignada con el consecutivo de cita N°: 0142021000012 para el día 29 de enero de 2021 a las 2:00 p.m., como se evidencia a continuación:

DIVISION FINANCIERA UMNG <[financiera@unimilitar.edu.co](mailto:financiera@unimilitar.edu.co)> 5 de enero de 2021 a las 09:18  
Para: Contabilidad UMNG <[contabilidad@unimilitar.edu.co](mailto:contabilidad@unimilitar.edu.co)>, RUTH MONICA MONCADA PULIDO  
<[ruth.moncada@unimilitar.edu.co](mailto:ruth.moncada@unimilitar.edu.co)>

----- Forwarded message -----

De: <[agendamiento@web@dian.gov.co](mailto:agendamiento@web@dian.gov.co)>  
Date: mar., 5 de ene. de 2021, 8:51 a. m.  
Subject: Confirmación cita  
To: <[financiera@unimilitar.edu.co](mailto:financiera@unimilitar.edu.co)>, <[agendamiento@admin@dian.gov.co](mailto:agendamiento@admin@dian.gov.co)>



El emprendimiento es de todos. [Mintácenoslo](#)

----- Forwarded message -----

De: Contabilidad UMNG <[contabilidad@unimilitar.edu.co](mailto:contabilidad@unimilitar.edu.co)>  
Date: jue, 18 de mar. de 2021 a la(s) 08:49  
Subject: Re: Urgente Notificación de acto administrativo - (Asunto Delicado)  
To: VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA UMNG <[vicadm@unimilitar.edu.co](mailto:vicadm@unimilitar.edu.co)>  
Cc: Lilian Morales Diaz <[jose.mancera@unimilitar.edu.co](mailto:jose.mancera@unimilitar.edu.co)>, DIVISION FINANCIERA UMNG <[financiera@unimilitar.edu.co](mailto:financiera@unimilitar.edu.co)>, Javier Giraldo Marin <[javier.giraldo@unimilitar.edu.co](mailto:javier.giraldo@unimilitar.edu.co)>, Ruth Monica Moncada Pulido <[ruth.moncada@unimilitar.edu.co](mailto:ruth.moncada@unimilitar.edu.co)>

Buen día:

Conforme requerimiento realizado se adjunta el informe realizado por efecto del rechazo de la devolución del IVA del VI bimestre de 2020 para su conocimiento y demás fines pertinentes.

Agradezco la atención prestada.

Cordialmente,



**Yenny Claros González**  
Contador  
Universidad Militar Nueva Granada  
Carrera 11 No. 101-80, Bogotá D. C.  
PBX: 650 00 00 Ext. 1636  
Correo electrónico: [contabilidad@unimilitar.edu.co](mailto:contabilidad@unimilitar.edu.co)  
[www.umng.edu.co](http://www.umng.edu.co)

La Universidad que todos queremos

Se adjunta evidencia que **No** fue aprobado la devolución del IVA, de la facturación correspondiente al **VI** bimestre del 2020, por un valor de **\$933.666.313** por parte de la

DIAN



**5. SEGUIMIENTO A LA EJECUCION PRESUPUESTAL 2020-2021 POR CADA EMPRESA: UMNG, FONDO DE INVESTIGACION, Y FONDO DE EXTENSION Y REGALIAS**

**a) INFORME DE EJECUCIÓN DE RESERVA PRESUPUESTAL 2020 Y CUENTAS POR PAGAR 2020 (EN EXCEL).**

La información suministrada por la División Financiera fue un consolidado de la reservapresupuestal del año 2020 a septiembre del 2021.

**En la empresa UMNG**

| Código | Descripción                     | APROPIACION INICIAL | APROPIACION DEFINITIVA | CERTIFICADO       | REGISTRO/ COMPROMISO | EJECUCION/ OBLIGACION | DISPONIBLE       | (Certificado - Ejecucion) |
|--------|---------------------------------|---------------------|------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|------------------|---------------------------|
|        | GASTOS                          | 21.952.841.166,37   | 21.952.841.166,37      | 20.520.770.427,37 | 20.520.770.427,37    | 16.011.545.686,37     | 1.432.070.739,00 | 5.941.295.480,00          |
|        | GASTOS O APROPIACIONES          | 21.952.841.166,37   | 21.952.841.166,37      | 20.520.770.427,37 | 20.520.770.427,37    | 16.011.545.686,37     | 1.432.070.739,00 |                           |
| 1      | FUNCIONAMIENTO                  | 15.476.148.702,37   | 15.476.148.702,37      | 14.045.471.463,37 | 14.045.471.463,37    | 10.645.533.158,37     | 1.430.677.239,00 |                           |
| 112    | DOCENTES DE CATEDRA             | 6.244.027,00        | 6.244.027,00           | 6.244.027,00      | 6.244.027,00         | 6.244.027,00          | -                | -                         |
| 113    | PERSONAL ADMINISTRATIVO         | 101.735.770,00      | 101.735.770,00         | 101.735.770,00    | 101.735.770,00       | 21.900.985,00         | -                | 79.834.785                |
| 114    | PERSONAL PRESTACION DE SERVICIO | 1.335.111.282,00    | 1.335.111.282,00       | 1.224.840.947,00  | 1.224.840.947,00     | 977.851.789,00        | 110.270.335,00   | 357.259.493               |
| 115    | DOCENTES OCASIONALES            | 1.335.300,00        | 1.335.300,00           | 1.335.300,00      | 1.335.300,00         | 1.261.117,00          | -                | -                         |
| 12     | GASTOS                          | 11.996.071.836,37   | 11.996.071.836,37      | 11.838.510.654,37 | 11.838.510.654,37    | 8.867.568.031,37      | 157.561.182,00   | 3.128.503.805             |
| 13     | TRANSFERENCIAS                  | 2.035.650.487,00    | 2.035.650.487,00       | 872.804.765,00    | 872.804.765,00       | 770.767.209,00        | 1.162.845.722,00 | 1.264.883.278             |
| 13     | INVERSION                       | 6.476.632.464,00    | 6.476.632.464,00       | 6.475.298.964,00  | 6.475.298.964,00     | 5.365.952.528,00      | 1.339.500,00     | 1.110.739.936             |

Se evidencia que se cuenta con un valor disponible de \$1.432.070.739, que se obtiene en la resta (de la apropiación definitiva con lo certificado), siendo que si restamos con la ejecución el valor sería mayor, dando así un total de **\$5.941.295.480**.

**En la empresa Fondo de Extensión**

| Código | Descripción                     | APROPIACION INICIAL | APROPIACION DEFINITIVA | CERTIFICADO    | REGISTRO/ COMPROMISO | EJECUCION/ OBLIGACION | DISPONIBLE   |                |
|--------|---------------------------------|---------------------|------------------------|----------------|----------------------|-----------------------|--------------|----------------|
|        | GASTOS                          | 592.465.751,00      | 592.465.751,00         | 582.903.926,00 | 582.903.926,00       | 434.500.671,00        | 9.561.825,00 | 157.965.080,00 |
| 4      | GASTOS O APROPIACIONES          | 592.465.751,00      | 592.465.751,00         | 582.903.926,00 | 582.903.926,00       | 434.500.671,00        |              |                |
| 4114   | PERSONAL PRESTACION DE SERVICIO | 565.546.178,00      | 565.546.178,00         | 555.984.353,00 | 555.984.353,00       | 424.092.516,00        | 9.561.825,00 | 141.453.662,00 |
| 412    | GASTOS                          | 26.919.573,00       | 26.919.573,00          | 26.919.573,00  | 26.919.573,00        | 10.408.155,00         | -            | 16.511.418,00  |

Se evidencia que se cuenta con un valor disponible de \$9.561.825, que se obtiene en la resta (de la apropiación definitiva con lo certificado) siendo que si restamos con la ejecución el valor sería mayor, dando así un total de **\$157.965.080**

**En la empresa Fondo de Investigación:**

| Código | Descripción          | APROPIACION INICIAL | APROPIACION DEFINITIVA | CERTIFICADO      | REGISTRO/ COMPROMISO | EJECUCION/ OBLIGACION | DISPONIBLE    |                |
|--------|----------------------|---------------------|------------------------|------------------|----------------------|-----------------------|---------------|----------------|
|        | GASTOS               | 2.096.538.598,00    | 2.096.538.598,00       | 2.058.389.872,00 | 2.058.389.872,00     | 1.913.324.977,00      | 38.148.726,00 | 183.213.621,00 |
| 611    | SERVICIOS PERSONALES | 999.841.451,00      | 999.841.451,00         | 987.036.886,00   | 987.036.886,00       | 963.251.329,00        | 12.804.565,00 | 36.590.122,00  |
| 612    | GASTOS               | 970.816.670,00      | 970.816.670,00         | 945.472.509,00   | 945.472.509,00       | 824.193.171,00        | 25.344.161,00 | 146.623.499,00 |

Se evidencia que se cuenta con un valor disponible de \$38.148.726, que se obtiene en la resta (la apropiación definitiva con lo certificado) siendo que si restamos con la ejecución el valor sería mayor, dando así un total de **\$183.213.621**

*AB*




**No se evidencia información de las Cuentas por Pagar 2020.**

**b) INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2020 Y 2021 (EN EXCEL).**

La información suministrada por la División Financiera fue un Reporte de Ejecución de Regalías de 2021 al 2022, en el cual no se logra evidenciar en la ejecución presupuestal vigencia 2020 y 2021 el valor que se ha cancelado a la fecha septiembre del 2021, \$429.577.083 en la empresa Fondo de Extensión ya que no fue suministrado el detallado de cada rubro.

No se evidencia información para las empresas UMNG y Fondo de Investigación.

**REPORTE SISTEMA GENERAL DE REGALIAS**

| Reporte de Ejecución Presupuestal SGR   |                                   |  |                             |                              |                                      |                  |                  |                  |                |                |                   |
|---|-----------------------------------|--|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|
|  <p>Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías</p> |                                   | Usuario Solicitante: M NYDIA ESPERANZA BARRERO MAHECHA |                             |                              |                                      |                  |                  |                  |                |                |                   |
|   |                                   | Entidad: 0 UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA           |                             |                              |                                      |                  |                  |                  |                |                |                   |
|   |                                   | Fecha y Hora Sistema: 2021-10-08-                      |                             |                              |                                      |                  |                  |                  |                |                |                   |
|   |                                   | Vigencia: 2021-2022                                    |                             |                              |                                      |                  |                  |                  |                |                |                   |
|   |                                   | Año: 2021  |                             |                              |                                      |                  |                  |                  |                |                |                   |
|   |                                   | Mes: 9   |                             |                              |                                      |                  |                  |                  |                |                |                   |
|   |                                   |  |                             |                              | EJECUCION PRESUPUESTAL DE APROBACION |                  |                  |                  |                |                |                   |
| CODIGO ENTIDAD  | NOMBRE ENTIDAD                    | RUBRO  | DESCRIPCION                 | FUENTE FINANCIACION          | VIGENTE                              | DISPONIBLE       | CERTIFICADA      | COMPROMETID A    | OBLIGADA       | ORDENADA       | PAGADA            |
| 03-110020   | UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA | 0071-3902-1000-2020000100101                           | FORTALECIMIENT O DE         | TH000 - ACTI-BOGOTÁ DC       | 3,195,587,296.00                     | 175,505,376.00   | 3,020,081,320.00 | 2,959,552,342.00 | 171,205,467.00 | 163,677,467.00 | \$ 149.574.717,00 |
| 03-110020   | UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA | 0071-3902-0705-2019000100025                           | FORMACIÓN DE CAPITAL HUMANO | T125000 - ACTI- CUNDINAMARCA | 235,000,000.00                       | 0.00             | 235,000,000.00   | 235,000,000.00   | 78,478,500.00  | 78,478,500.00  | \$ 78.478.500,00  |
| 03-110020   | UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA | 0071-3902-1000-2020000100103                           | FORTALECIMIENT O DE         | T125000 - ACTI- CUNDINAMARCA | 4,168,513,565.00                     | 201,271,053.00   | 3,967,242,506.00 | 3,929,802,506.00 | 148,465,964.00 | 148,465,964.00 | \$ 137.533.570,00 |
| 03-110020   | UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA | 0071-3902-1000-2021000100026                           | FORMACIÓN DE CAPITAL        | T125000 - ACTI- CUNDINAMARCA | 450,301,152.00                       | 450,301,152.00   | 0.00             | 0.00             | 0.00           | 0.00           | 0.00              |
| 03-110020   | UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA | 0071-3903-1000-2020000100216                           | INNOVACIÓN Y TRANSFERENCIA  | T125000 - ACTI- CUNDINAMARCA | 1,241,580,000.00                     | 358,385,044.00   | 883,214,956.00   | 321,289,557.00   | 41,275,006.00  | 34,779,450.00  | \$ 30.112.021,00  |
| 03-110020   | UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA | 0071-3903-1000-2020000100728                           | GENERACIÓN Y TRANSFERENCIA  | T125000 - ACTI- CUNDINAMARCA | 2,123,613,452.00                     | 1,803,008,304.00 | 320,605,148.00   | 214,489,653.00   | 56,032,979.00  | 54,368,275.00  | \$ 33.878.275,00  |
| 03-110020   | UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA | 0071-3902-1000-2021000100026                           | FORMACIÓN DE CAPITAL        | TH000 - ACTI- HUILA          | 200,301,152.00                       | 200,301,152.00   | 0.00             | 0.00             | 0.00           | 0.00           | 0.00              |
|   |                                   |  |                             |                              |                                      |                  |                  |                  |                | Total          | \$ 429.577.083    |

Escriba el texto aquí

OB



## 6. MOVIMIENTO DE LAS SIGUIENTES CUENTAS, 2020-2021

### a) CUENTAS POR COBRAR

| Cuentas por Cobrar 2020          |   |                         | Cuentas por Cobrar 2021          |   |                         |
|----------------------------------|---|-------------------------|----------------------------------|---|-------------------------|
| Cuenta                           | Descripción   | Saldo Final             | Cuenta                           | Descripción                                       | Saldo Final             |
| <b>Prestaciones de Servicios</b> |   |                         | <b>Prestaciones de Servicios</b> |   |                         |
| 13170103001                      | Educación formal - Superior formación profesional   | \$ 904.743.529          | 13170102001                      | Educación formal - Superior formación profesional | \$ 1.953.000            |
| 13170104001                      | Educación formal - Superior postgrados              | \$ 118.139.001          | 13170103001                      | Educación formal - Superior formación profesional | \$ 119.110.800          |
| 13170105001                      | Educación para el trabajo y el desarrollo humano    | \$ 609.995.000          | 13170104001                      | Educación formal - Superior postgrados            | \$ 57.597.170           |
| <b>Otras Cuentas Cobrar</b>      |   |                         | <b>Otras Cuentas Cobrar</b>      |   |                         |
| 13841301001                      | Devolución IVA para entidades de educación superior | \$ 2.027.305.726        | 13170105001                      | Educación para el trabajo y el desarrollo humano  | \$ 420.518.262          |
| 13842601001                      | Reintegro por pago en exceso                        | \$ 293.684              | 13170106001                      | Servicios conexos a la educación                  | \$ 774.000              |
| 13843601001                      | Rendimientos por cobrar inversiones                 | \$ 174.397.627          | 13170109002                      | Educación formal - Rechazo matrículas preparada   | \$ 3.423.987            |
| 13843901001                      | Arrendamiento operativo                             | \$ 24.000.000           | <b>Transferencias por Cobrar</b> |   |                         |
| 13849001001                      | Otras cuentas por cobrar                            | \$ 205.159              | 13271201001                      | Entidades nacionales                              | \$ 9.158.746.277        |
| <b>Deterioro</b>                 |   |                         | <b>Otras Cuentas Cobrar</b>      |   |                         |
| 1386203001                       | Educación formal - Superior formación profesional   | \$ 287.853.382,50       | 13841301001                      | Entidades de educación superior                   | \$ 2.042.656.919        |
| 13869001001                      | Otras cuentas por cobrar                            | \$ 10.783.473,00        | 13842601001                      | Rendimientos por cobrar Inversiones               | \$ 76.588.244           |
| <b>Cuentas Difícil Cobro</b>     |   |                         | 13843901001                      | Arrendamiento operativo                           | \$ 6.840.000            |
| 13850203001                      | Educación formal - Superior formación profesional   | \$ 287.853.383          | 13849001001                      | Otras cuentas por cobrar                          | \$ 4.191.059            |
| 13859001001                      | Otras cuentas por cobrar de difícil cobro           | \$ 10.783.473           | 13842601001                      | Reintegro por pago en exceso                      | \$ 293.684              |
| <b>Total</b>                     |   | <b>\$ 3.859.079.726</b> | <b>Deterioro</b>                 |   |                         |
|                                  |   |                         | 13850203001                      | Educación formal - Superior formación profesional | \$ 287.853.382,50       |
|                                  |   |                         | 13859001001                      | Otras cuentas por cobrar de difícil cobro         | \$ 7.712.990,00         |
|                                  |   |                         | <b>Cuentas Difícil Cobro</b>     |   |                         |
|                                  |   |                         | 13850203001                      | Educación formal - Superior formación profesional | \$ 287.853.383          |
|                                  |   |                         | 13859001001                      | Otras cuentas por cobrar de difícil cobro         | \$ 10.783.473           |
|                                  |   |                         | <b>Total</b>                     |   | <b>\$ 5.751.066.398</b> |

Se determina según la información suministrada por División Financiera que en el año 2020, las cuentas por cobrar se encontraban por valor de \$3.859.079.726 y en el año 2021 (con corte octubre/2021) por valor de **\$5.751.066.398** donde se observa un incremento en esta cuenta, es decir no está siendo eficaz la gestión del cobro de dichas cuentas.

| Cuenta      | Tercero   | Descripción               | Observación  | Saldo Inicial | Debito       | Credito       | Saldo Final    |
|-------------|-----------|---------------------------|--|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 13170106001 |           | Servicios conexos a la    |  | 16.862.250,00 | 6.365.115,28 | 24.001.365,00 | - 773.999,72   |
| 13170106001 | 800027063 | ECOE EDICIONES LIMITADA   |  | 0,00          | 355.115,28   | 355.115,00    | 0,28           |
| 13170106001 | 800027063 | ECOE EDICIONES LIMITADA   | Regalías gestión editorial de acuerdo con el convenio de ecoe ediciones del libro DERECHO MERCANTIL INTERNACIONAL, entre la Universidad y la Editorial.  | 0,00          | 355.115,28   | 0,00          | 355.115,28     |
| 13170106001 | 800027063 | ECOE EDICIONES LIMITADA   | DESCARGUE CARTERA FACTURA 6886   | 0,00          | 0,00         | 355.115,00    | 0,28           |
| 13170106001 | 900295767 | EYR SERVICIOS GEOTECNICOS |  | 15.600.000,00 | 5.200.000,00 | 22.384.000,00 | - 1.584.000,00 |
| 13170106001 | 900295767 | EYR SERVICIOS GEOTECNICOS | DESCARGUE FACTURA 9916, 9928, 9929   | 0,00          | 0,00         | 22.384.000,00 | - 6.784.000,00 |
| 13170106001 | 900295767 | EYR SERVICIOS GEOTECNICOS | ENSAYO DE COLUMNA RESONANTE - NORMA TÉCNICA DE ENSAYOS ASTM D-4015, ENSAYO DE TORSIÓN CÍCLICA BAJO EL ÚLTIMO CONFINAMIENTO AL ALCANZADO, ENSAYO DE TORSIÓN CÍCLICA BAJO EL ÚLTIMO NIVEL DE CONFINAMIENTO AL ALCANZADO, PROYECTO EYR 17365 SAN ANTONIO. |               |              |               |                |
| 13170106001 | 900295767 | SAS                       | ENSAYO DE COLUMNA RESONANTE - NORMA TÉCNICA DE ENSAYOS ASTM D-4015, ENSAYO DE TORSIÓN CÍCLICA BAJO EL ÚLTIMO CONFINAMIENTO AL ALCANZADO, ENSAYO DE TORSIÓN CÍCLICA BAJO EL ÚLTIMO NIVEL DE CONFINAMIENTO AL ALCANZADO, PROYECTO EYR 15570 CANEY        | 0,00          | 5.200.000,00 | 0,00          | - 1.584.000,00 |
| 13170106001 | 901247082 | REDBOOKS SAS              |  | 1.262.250,00  | 810.000,00   | 1.262.250,00  | 810.000,00     |
| 13170106001 | 901247082 | REDBOOKS SAS              | RECAUDO CARTERA FACTURA 21   | 0,00          | 0,00         | 1.262.250,00  | 0,00           |
| 13170106001 | 901247082 | REDBOOKS SAS              | Reporte de ventas de libros de la Universidad Militar Nueva Granada, entre diciembre de 2020 y junio de  | 0,00          | 810.000,00   | 0,00          | 810.000,00     |

AB



Se determina según el auxiliar de cuentas por cobrar (servicios conexos a la educación) que el saldo final tiene un valor de **(-773.999,72)**.

| Cuent       | Terce    | Descripcion             | Observación   | Saldo Inicial  | Debito           | Credito          | Saldo Final     |
|-------------|----------|-------------------------|---|----------------|------------------|------------------|-----------------|
| 13843601001 |          | Rendimientos por cobrar |   |                |                  |                  |                 |
| 13843601001 |          | Inversiones             |   | 174.397.627,00 | 1.232.656.435,00 | 1.483.642.406,37 | - 76.588.344,37 |
| 13843601001 | 86000296 | BANCO DE BOGOTA         |   | 44.167.763,00  | 290.105.805,00   | 334.421.000,00   | - 147.432,00    |
| 13843601001 | 86000296 | BANCO DE BOGOTA         | REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LAS INVERSIONES CORRESPONDIENTES AL MES DE       | 0,00           | 41.667.402,00    | 0,00             | 85.835.165,00   |
| 13843601001 | 86000296 | BANCO DE BOGOTA         | REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LAS INVERSIONES CORRESPONDIENTES AL MES DE       | 0,00           | 41.667.402,00    | 0,00             | 127.502.567,00  |
| 13843601001 | 86000296 | BANCO DE BOGOTA         | REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LAS INVERSIONES CORRESPONDIENTES AL MES DE       | 0,00           | 41.667.402,00    | 0,00             | 163.163.969,00  |
| 13843601001 | 86000296 | BANCO DE BOGOTA         | TRANSFERENCIA RENDIMIENTOS VENCIMIENTO CDT 5-04-2021 VIA SEBRA                        | 0,00           | 0,00             | 164.256.000,00   | 4.913.969,00    |
| 13843601001 | 86000296 | BANCO DE BOGOTA         | REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LAS INVERSIONES CORRESPONDIENTES AL MES DE       | 0,00           | 41.326.965,00    | 0,00             | 46.240.934,00   |
| 13843601001 | 86000296 | BANCO DE BOGOTA         | REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LAS INVERSIONES CORRESPONDIENTES AL MES DE       | 0,00           | 41.258.878,00    | 0,00             | 87.499.812,00   |
| 13843601001 | 86000296 | BANCO DE BOGOTA         | REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LAS INVERSIONES CORRESPONDIENTES AL MES DE       | 0,00           | 41.258.878,00    | 0,00             | 128.758.690,00  |
| 13843601001 | 86000296 | BANCO DE BOGOTA         | REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LAS INVERSIONES CORRESPONDIENTES AL MES DE JULIO | 0,00           | 41.258.878,00    | 0,00             | 170.017.568,00  |
| 13843601001 | 86000296 | BANCO DE BOGOTA         | RENDIMIENTOS VENCIMIENTO RENOVACION CDT   | 0,00           | 0,00             | 158.952.000,00   | 11.065.568,00   |
| 13843601001 | 86000296 | BANCO DE BOGOTA         | CONSIGNACION REINTEGRO RETENCION APLICADA RENDIMIENTOS TITULOS CON BANCO DE BOGOTA    | 0,00           | 0,00             | 11.213.000,00    | - 147.432,00    |
| 13843601001 | 86000302 | BANCO BBVA              |   | 0,00           | 44.029.267,00    | 69.640.000,00    | - 25.610.733,00 |
| 13843601001 | 86000302 | BANCO BBVA              | REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LAS INVERSIONES CORRESPONDIENTES AL MES DE       | 0,00           | 20.855.969,00    | 0,00             | 20.855.969,00   |
| 13843601001 | 86000302 | BANCO BBVA              | REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LAS INVERSIONES CORRESPONDIENTES AL MES DE JULIO | 0,00           | 23.173.298,00    | 0,00             | 44.029.267,00   |
| 13843601001 | 86000302 | BANCO BBVA              | RENDIMIENTOS VENCIMIENTOS CDT BBVA \$20.000 MILLONES                                  | 0,00           | 0,00             | 69.640.000,00    | - 25.610.733,00 |
| 13843601001 | 86000733 | BANCO CAJA SOCIAL       |   | 18.007.987,00  | 162.149.744,00   | 207.130.000,00   | - 26.972.269,00 |
| 13843601001 | 86000733 | BANCO CAJA SOCIAL       | REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LAS INVERSIONES CORRESPONDIENTES AL MES DE       | 0,00           | 16.912.493,00    | 0,00             | 34.920.480,00   |
| 13843601001 | 86000733 | BANCO CAJA SOCIAL       | REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LAS INVERSIONES CORRESPONDIENTES AL MES DE       | 0,00           | 16.912.493,00    | 0,00             | 51.832.973,00   |
| 13843601001 | 86000733 | BANCO CAJA SOCIAL       | ABONO RENDIMIENTOS VENCIMIENTO CDT  | 0,00           | 0,00             | 50.860.000,00    | 972.973,00      |
| 13843601001 | 86000733 | BANCO CAJA SOCIAL       | REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LAS INVERSIONES CORRESPONDIENTES AL MES DE       | 0,00           | 24.523.114,00    | 0,00             | 25.496.087,00   |
| 13843601001 | 86000733 | BANCO CAJA SOCIAL       | REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LAS INVERSIONES CORRESPONDIENTES AL MES DE       | 0,00           | 25.368.739,00    | 0,00             | 50.864.826,00   |

Se determina según el auxiliar de cuentas por cobrar (Rendimientos por cobrar Inversiones) que el saldo final tiene un valor de **(-\$76.588.344)**

**b) MOVIMIENTOS DE INGRESOS**

Se observa que los movimientos de ingresos del año 2020 fueron de \$263.084.791.876, en comparación a lo ingresado hasta el mes de octubre del 2021 fue \$161.476.114.034

| Ingresos 2020 |                            |                           | Ingresos 2021 |                            |                           |
|---------------|----------------------------|---------------------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
| Cuenta        | Descripcion                | Saldo Final               | Cuenta        | Descripcion                | Saldo Final               |
|               | Servicios Educativos       | \$ 182.008.773.998        |               | Servicios Educativos       | \$ 112.156.123.657        |
|               | Devoluciones y Descuentos  | \$ 33.686.059.184         |               | Devoluciones y Descuentos  | -\$ 2.838.931.727         |
|               | Transferencias             | \$ 44.436.369.436         |               | Transferencias             | \$ 49.577.363.334         |
|               | Otros Ingresos Financieros | \$ 1.106.361.785          |               | Otros Ingresos Financieros | \$ 1.958.266.950          |
|               | Ingresos Diversos          | \$ 1.847.227.474          |               | Ingresos Diversos          | \$ 623.291.820            |
|               | <b>Total</b>               | <b>\$ 263.084.791.876</b> |               | <b>Total</b>               | <b>\$ 161.476.114.034</b> |

OB



### c) RECOBRO DE INCAPACIDADES

| Cuentas por Cobrar 2021 |                          |                 | Cuentas por Cobrar 2020 |                          |                  |
|-------------------------|--------------------------|-----------------|-------------------------|--------------------------|------------------|
| Cuenta                  | Descripción              | Saldo Final     | Cuenta                  | Descripción              | Saldo Final      |
| 13842601002             | Reintegro recobros a EPS | \$57.039.554,00 | 13842601002             | Reintegro recobros a EPS | \$ 55.707.964,00 |
|                         |                          |                 |                         |                          |                  |
|                         | Total                    | \$ 57.039.554   |                         | Total                    | \$ 55.707.964    |

Se observa que en el recobro de incapacidades del año 2020 fueron de \$55.707.964 en comparación al año 2021 fue \$57.039.554, se determina que la gestión del recobro de incapacidades ha sido optima frente al aumento determinado en el año 2021.

## 7. MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONALES Y DE CORRUPCION

Analizando la información suministrada por la División Financiera se observa que en el aplicativo de KAWAK, se encuentran 6 riesgos estratégicos o institucionales relacionados al proceso en el cual se observa lo siguiente:

1. "Preparación y presentación de estados financieros inoportunos" *en el cual están en una zona de riesgo alta con un impacto de 5 y con una probabilidad de 1.*
2. "Incumplimiento en la aplicación del marco normativo" *en el cual está en una zona de riesgo alta con un impacto de 1 y con una probabilidad de 5.*
3. "Autorizar inversiones a entidades financieras que no cumplan con lo establecido en la reglamentación" *en el cual está en una zona de riesgo alta con un impacto de 5 y con una probabilidad de 1.*
4. "**Incumplimiento de obligaciones tributarias**" *en el cual está en una zona de riesgo alta con un impacto de 5 y con una probabilidad de 1.*
5. "Inexactitud en pagos realizados a terceros" *en el cual está en una zona de riesgo alta con un impacto de 4 y con una probabilidad de 2*
6. "Saldo de certificados de disponibilidad presupuestal (CDP) por comprometer y/o liberar" *en el cual está en una zona de riesgo alta con un impacto de 5 y con una probabilidad de 1.*

### **RIESGOS INSTITUCIONALES O ESTRATÉGICOS**

13



| ID  | Código | Nombre del Riesgo  | Normas          | Procesos            | Centros de trabajo  | Responsable  | Alcance             | Riesgo inherente | Riesgo residual |
|-----|--------|--|-----------------|---------------------|---|--|---------------------|------------------|-----------------|
| 643 |        | Preparación y presentación de Estados Financieros importantes  | - ISO 9001:2015 | - Ingresos - Gastos | - Bogotá - Calle 100<br>- Bogotá - Medicina<br>- Campus Nueva Granada | PROFESIONAL ESPECIALIZADO 23-4-DIVISIÓN FINANCIERA | Toda la Universidad | 5                | 1               |
| 546 |        | Incumplimiento en la aplicación del marco normativo  | - ISO 9001:2015 | - Ingresos - Gastos | - Bogotá - Calle 100<br>- Bogotá - Medicina<br>- Campus Nueva Granada | PROFESIONAL ESPECIALIZADO 23-4-DIVISIÓN FINANCIERA | Toda la Universidad | 5                | 3               |
| 640 |        | Autorizar inversiones a Entidades Financieras que no cumplan con lo establecido en la reglamentación | - ISO 9001:2015 | - Ingresos - Gastos | - Sede General UMNG   | PROFESIONAL ESPECIALIZADO 23-4-DIVISIÓN FINANCIERA | A otros procesos    | 5                | 3               |
| 701 |        | Sellos de Certificados de Disponibilidad Prepagada (CDP) comprometer y/o liberar                     | - ISO 9001:2015 | - Gastos            | - Sede General UMNG   | PROFESIONAL ESPECIALIZADO 23-4-DIVISIÓN FINANCIERA | Toda la Universidad | 5                | 3               |
| 700 |        | Inexactitud en pagos realizados a terceros   | - ISO 9001:2015 | - Gastos            | - Sede General UMNG   | PROFESIONAL ESPECIALIZADO 23-4-DIVISIÓN FINANCIERA | Toda la Universidad | 1                | 2               |
| 712 |        | Incumplimiento de obligaciones tributarias   | - ISO 9001:2015 | - Gastos            | - Sede General UMNG   | PROFESIONAL ESPECIALIZADO 23-4-DIVISIÓN FINANCIERA | Toda la Universidad | 5                | 5               |

Imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

En lo que respecta a los riesgos de corrupción la División Financiera se encuentran 2 riesgos corrupción en el cual se observa lo siguiente:

1. “Generación de recibos de matrículas con valores inexactos” en el cual está en una zona de riesgo alta con un impacto de 5 y con una probabilidad de 1.
2. “Pago sin el cumplimiento de los requisitos exigidos” en el cual está en una zona de riesgo alta con un impacto de 1 y con una probabilidad de 5.

### **Riesgos corrupción**

| ID  | Código | Nombre del Riesgo                                    | Normas          | Procesos | Centros de trabajo  | Responsable  | Alcance             | Riesgo inherente | Riesgo residual |
|-----|--------|--|-----------------|----------|---------------------|--|---------------------|------------------|-----------------|
| 659 |        | Pagos sin el cumplimiento de los requisitos exigidos | - ISO 9001:2015 | - Gastos | - Sede General UMNG | PROFESIONAL ESPECIALIZADO 23-4-DIVISIÓN FINANCIERA | Toda la Universidad | 5                | 3               |

| ID  | Código | Nombre del Riesgo                                    | Normas          | Procesos | Centros de trabajo  | Responsable  | Alcance             | Riesgo inherente | Riesgo residual |
|-----|--------|--|-----------------|----------|---------------------|--|---------------------|------------------|-----------------|
| 659 |        | Pagos sin el cumplimiento de los requisitos exigidos | - ISO 9001:2015 | - Gastos | - Sede General UMNG | PROFESIONAL ESPECIALIZADO 23-4-DIVISIÓN FINANCIERA | Toda la Universidad | 5                | 3               |

Imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

DB



## 8. RELACION DE P.Q.R.S.F QUE CORRESPONDAN A LA DIVISION FINANCIERA VIGENCIAS 2020 Y 2021

### P.Q.R.S.F 2020

| ID   | Código | Estado     | Fecha creación   | Tipo de Solicitud   | Tipo de Solicitante | Fecha Cierre     | Origen             | Usuario                         | Je. Identific. | Identificación Ciudad      | Producto        | Proceso Responsable              |
|------|--------|------------|------------------|---------------------|---------------------|------------------|--------------------|---------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------|----------------------------------|
| 3619 | U9819  | 04-Cerrada | 2020-10-28 4:51  | Derecho de petición | Estudiante          | 2020-11-05 11:15 | Página web         | Nicolas Gongora Lordoba         | CC             | 1016119999 Bogota D.C.     | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3749 | P3749  | 04-Cerrada | 2020-12-22 1:34  | Derecho de petición | Estudiante          | 2020-12-30 9:34  | Página web         | Luis Felipe León                | CC             | 1009689007 Cajicá          | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3609 | Z3609  | 04-Cerrada | 2020-11-18 8:20  | Derecho de petición | Estudiante          | 2020-12-21 5:34  | Página web         | Natalia Conedor Vargas          | CC             | 1000470350 Bogota D.C.     | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3549 | L3549  | 04-Cerrada | 2020-10-06 5:10  | Derecho de petición | Estudiante          | 2020-10-16 8:42  | Página web         | Diana Melisa Avila Nieves       | CC             | 1020/1131 // Cajicá        | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3753 | T3753  | 04-Cerrada | 2020-12-22 9:17  | Derecho de petición | Estudiante          | 2020-12-30 9:35  | Página web         | NATALIA CORREDOR VARGAS         | CC             | 1000470356 Bogota D.C.     | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3677 | N3677  | 04-Cerrada | 2020-11-20 2:54  | Derecho de petición | Ciudadano           | 2020-12-10 5:13  | Correo electronico | GUSTAVO PÉREZ PARODI            | CC             | 12.715.559 Ottawa          | Académicos      | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3576 | M3576  | 04-Cerrada | 2020-10-16 3:10  | Reclamo             | Estudiante          | 2020-10-20 4:06  | Correo electronico | Ana Valeria Martinez Siochá     | CC             | 12343099 /9 Bogota D.C.    | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3715 | Z3715  | 04-Cerrada | 2020-12-07 4:29  | Derecho de petición | Estudiante          | 2020-12-11 3:56  | Página web         | NATALIA CORREDOR VARGAS         | CC             | 1000470356 Bogota D.C.     | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3771 | M3771  | 04-Cerrada | 2020-12-28 6:18  | Derecho de petición | Estudiante          | 2020-12-29 6:43  | Correo electronico | DEDDY URREGO BURNAL             | CC             | 1013675372 Bogota D.C.     | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3548 | M3548  | 04-Cerrada | 2020-10-15 3:11  | Derecho de petición | Estudiante          | 2020-10-21 3:22  | Correo electronico | FREDY F. GUDMAN CARDUZO         | CC             | 1.020. /20.820 Bogota D.C. | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3559 | G3559  | 04-Cerrada | 2020-10-17 10:26 | Derecho de petición | Estudiante          | 2020-10-21 5:21  | Página web         | Fredy Fernando Ramirez Cardona  | CC             | 1020720835 Itagüé          | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3523 | J3523  | 04-Cerrada | 2020-09-24 9:04  | Queja               | Estudiante          | 2020-10-15 4:36  | Correo electronico | JOHANN SEBASTIAN ROJAS CANARGO  | CC             | 1001186244 Bogota D.C.     | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3518 | L3518  | 04-Cerrada | 2020-10-09 10:58 | Queja               | Estudiante          | 2020-10-19 9:26  | Página web         | Daniel Steven Marin Alarcon     | CC             | 101899/124 Bogota D.C.     | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3600 | F3600  | 04-Cerrada | 2020-11-08 1:09  | Reclamo             | Estudiante          | 2020-12-14 5:49  | Página web         | Nicolas Gongora Lordoba         | CC             | 1016119999 Bogota D.C.     | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3562 | C3562  | 04-Cerrada | 2020-10-14 7:44  | Queja               | Estudiante          | 2020-10-17 6:16  | Página web         | Cristian David Pinzon Pulido    | CC             | 105786056 Bogota D.C.      | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3573 | M3573  | 04-Cerrada | 2020-10-15 4:00  | Derecho de petición | Ciudadano           | 2020-11-01 6:12  | Correspondencia    | Floreia Torragross Rosales      | CC             | 36152596 Bogota D.C.       | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3575 | Y3575  | 04-Cerrada | 2020-10-16 3:06  | Reclamo             | Estudiante          | 2020-10-27 2:04  | Correo electronico | Ivana Camila Montejó Mar        | CC             | Bogota D.C.                | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3578 | J3578  | 04-Cerrada | 2020-10-16 3:27  | Reclamo             | Estudiante          | 2020-10-20 4:07  | Telefonica         | DANIEL ALBERTO SANTANA SANABRIA | CC             | 107837231 Bogota D.C.      | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3579 | U3579  | 04-Cerrada | 2020-10-16 3:40  | Derecho de petición | Estudiante          | 2020-11-01 6:08  | Correo electronico | Olga Judith Ledesma Molina      | CC             | 1013.642.052 Bogota D.C.   | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |
| 3587 | D3587  | 04-Cerrada | 2020-10-20 2:28  | Derecho de petición | Estudiante          | 2020-11-04 6:05  | Correo electronico | Cristian David Rociques Montes  | TI             | 1000409900 Bogota D.C.     | Administrativos | Gestión Financiera- Macroproceso |


Imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

Se recibió por parte de la División Financiera el archivo de la relación de P.Q.R.S.F vigencia 2020 donde se evidenció 127 quejas las cuales se solucionaron dentro del tiempo establecido por la resolución 4325 de 20 de noviembre 2018

### P.Q.R.S.F 2021

| ID   | Código | Estado        | Fecha creación  | Tipo de Solicitud   | Asunto                                   | Responsable del Trámite    | Respuesta                          | Fecha límite de trámite | Días de gestión | Días vencida | Fecha de Vencimiento |            |
|------|--------|---------------|-----------------|---------------------|--|----------------------------|------------------------------------|-------------------------|-----------------|--------------|----------------------|------------|
| 4518 | U4518  | 02-En trámite | 2021-10-13 1:39 | Derecho de petición | CONTESTACION A DERECHOS DE PETI          | Monica Marcela Urego David |                                    | - 2021-11-03            |                 | 8            | -8                   | 2021-11-03 |
| 4530 | U4530  | 02-En trámite | 2021-10-22 4:54 | Reclamo             | DEVOLUCIÓN PAGO 2021 - 1                 | Monica Marcela Urego David | - Cordial Saludo,                  | - 2021-11-12            |                 | 1            | -17                  | 2021-11-12 |
| 4524 | A4524  | 02-En trámite | 2021-10-19 2:18 | Derecho de petición | Derecho de Petición , Devolución de dine | Monica Marcela Urego David | Atendiendo a su amable comunicado, | - 2021-11-09            |                 | 4            | -14                  | 2021-11-09 |
| 4523 | U4523  | 02-En trámite | 2021-10-19 8:58 | Derecho de petición | DEVOLUCIÓN DE RECURSOS PAGO DE           | Monica Marcela Urego David |                                    | - 2021-11-09            |                 | 4            | -14                  | 2021-11-09 |
| 4494 | S4494  | 02-En trámite | 2021-09-29 7:09 | Reclamo             | no respuesta al correo                   | Monica Marcela Urego David |                                    | - 2021-10-20            |                 | 18           | 6                    | 2021-10-20 |

Imagen tomada de la información suministrada por la División Financiera

Finalmente, analizando el cuadro de las P.Q.R.S.F 2021, que fue suministrada por la División Financiera se observa que hay (5) cinco quejas que superaron la fecha 



límitede trámite y hay un (1) caso que la fecha de recepción fue el día 29 de septiembre 2021, en el cual según la información suministrada esta queja está en trámite y el termino para cerrar este reclamo ya expiro 35 días, se observa que ninguna queja cumple con la fecha de respuesta según la Resolución 4325 de 20 de noviembre 2018.




## ARCHIVO

De acuerdo con la Resolución interna 0258 de 2021 “Por la cual se adopta la política deGestión Documental de la Universidad Militar Nueva Granada” y la ley 594 de 2000 “Por medio de la cual se dicta la Ley General de Archivos y se dicta otras disposiciones”se evidencia que la División Financiera No cumple con la normatividad actual, a continuación, se presenta el registro fotográfico del estado del archivo.





Imágenes tomadas a la División Financiera

  
UNIVERSIDAD MILITAR  
NUEVA GRANADA

**RESOLUCIÓN 0258 DE 2021**  
( 26 ABR 2021 )

**Por la cual se adopta la Política de Gestión Documental de la Universidad Militar Nueva Granada**

**EL RECTOR DE LA UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**

En ejercicio de sus atribuciones legales y en especial de las que le confieren el artículo 69 Constitucional, las Leyes 30 de 1992, artículos 28 y 57, 805 de 2003 artículos 1º, 2º y 5º, Acuerdos 13 de 2010, artículo 29 numeral 6; 05 de 2016, y,

**CONSIDERANDO**

Que el artículo 69 de la Constitución Política, consagra la autonomía universitaria conforme a la cual los entes universitarios autónomos del orden nacional, tienen la facultad de autorregulación normativa, administrativa, financiera y funcional para el ejercicio de sus funciones misionales.

Que la Ley 30 de 1992, en el artículo 28, reconoce la autonomía universitaria, en virtud de la cual las universidades pueden darse y modificar sus propios estatutos, crear, organizar y desarrollar programas académicos, definir y organizar sus labores formativas, académicas, docentes, científicas y culturales, y adoptar sus correspondientes regímenes y establecer, arbitrar y aplicar sus recursos para el cumplimiento de su misión social y de su función institucional.

Que en virtud de los artículos 1º y 2º de la Ley 805 de 2003, la Universidad Militar Nueva Granada es un ente Universitario Autónomo del Orden Nacional, con régimen orgánico especial, cuyo objeto principal es la educación superior y la investigación.

**LEY 594**  
(del 4/07/2000)

**"POR MEDIO DE LA CUAL SE DICTA LA LEY GENERAL DE ARCHIVOS Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES".**

El Congreso de Colombia,

DECRETA:

**TÍTULO I**  
Objeto, ámbito de aplicación, definiciones fundamentales y principios generales

**Artículo 1º.** Objeto. La presente ley tiene por objeto establecer las reglas y principios generales que regulan la función archivística del Estado.

**Artículo 2º.** Ámbito de aplicación. La presente ley comprende a la administración pública en sus diferentes niveles, las entidades privadas que cumplen funciones públicas y los demás organismos regulados por la presente ley.

**Artículo 3º.** Definiciones. Para los efectos de esta ley se definen los siguientes conceptos, así:

- Archivo. Conjunto de documentos, sea cual fuere su fecha, forma y soporte material, acumulados en un proceso natural por una persona o entidad pública o privada, en el transcurso de su gestión, conservados respetando aquel orden para servir como testimonio e información a la persona o institución que los produce y a los ciudadanos, o como fuentes de la historia.
- Archivo privado de interés público. Aquel que por su valor para la historia, la investigación, la ciencia o la cultura es de interés público y declarado como tal por el legislador.
- Archivo total. Concepto que hace referencia al proceso integral de los documentos en su ciclo vital.
- Documento de archivo. Registro de información producida o recibida por una entidad pública o privada en razón de sus actividades o funciones.
- Función archivística. Actividades relacionadas con la totalidad del quehacer archivístico, que comprende desde la elaboración del documento hasta su eliminación o conservación permanente.
- Gestión documental. Conjunto de actividades administrativas y técnicas tendientes a la planificación, manejo y organización de la documentación producida y recibida por las entidades, desde su origen hasta su destino final, con el objeto de facilitar su utilización y conservación.
- Patrimonio documental. Conjunto de documentos conservados por su valor histórico o cultural.
- Soporte documental. Medios en los cuales se contiene la información, según los materiales empleados. Además de los archivos en papel existente los archivos audiovisuales, fotográficos, gráficos, informáticos, orales y sonoros.

OB



## HALLAZGOS Y OBSERVACIONES

1. Se evidencia que al hacer un análisis de los valores de la matriculas que tienen un valor mayor a \$13.725.000 en el programa de medicina (2020-1), donde arroja un valor total de ingreso \$1.191.001.316, al hacer la verificación correspondiente del valor de estas matriculas con el valor que estaba establecido para el año 2020 se evidencia que hay una diferencia de **\$51.826.316**.

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 1:** *“Se toma como ejemplo inicial el pago del estudiante Sánchez Bustos Esteban, periodo 2020-1, identificado con cedula 1000686560.*

- *El valor que se debe tomar para manejar el concepto de ingreso es el que se refleja en el recibo bajo el concepto de “Valores Base”, en este caso 13'725.000.*
- *Este recibo tiene un valor debajo del valor base bajo el concepto de “curso de nivelación” por 92.000. Internamente este concepto en el sistema suma al valor base.*
- *En descuentos aparece un valor de 13.817.000. Esta cifra corresponde al valor efectivamente pagado de este recibo y lo realizo mediante tarjeta de crédito.*

*Por tanto, no se podría determinar una diferencia de 184.000, toda vez que no existe diferencia alguna”*

**Continúa el hallazgo: No se dio aclaración al valor total de la diferencia \$51.826.316.**

2. Se evidencia que al hacer un análisis de los valores de la matriculas que tienen un valor mayor a \$13.725.000 en el programa de medicina 2020-2, donde arroja un valor total de ingreso \$8.522.427.790, al hacer la verificación correspondiente del valor de estas matriculas con el valor que estaba establecido para el año 2020 se evidencia que hay una diferencia de **\$41.510.476**

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 2:** *“Se toma como ejemplo inicial el pago del estudiante Turga Bolívar María Paula, periodo 2020-2, identificado con cedula 1000161210.*

- *El valor que se debe tomar para manejar el concepto de ingreso es el que se refleja en el recibo bajo el concepto de “Valores Base”, en este caso 13'725.000.*
- *Este recibo tiene un valor debajo del valor base bajo el concepto de “curso de nivelación” por 92.000. Internamente este concepto en el sistema suma al valor base.*
- *En descuentos debe aparecer un valor de 13.817.000. Esta cifra corresponde al valor efectivamente pagado de este recibo y lo realizo mediante sistema de pago automático o Web Service, que no lo hace visible en el recibo, pero si en el sistema.*

*Por tanto, no se podría determinar una diferencia de 92.000, toda vez que no existe diferencia alguna”*

*DB*



**Continúa el hallazgo: No se dio aclaración al valor total de la diferencia \$51.510.476.**

3. Se evidencia que al hacer un análisis de los valores de las matriculas que tienen un valor mayor a \$14.485.000 en el programa de medicina 2021-1, donde arroja un valor total de ingreso \$156.743.254, al hacer la verificación correspondiente del valor de estas matriculas con el valor que estaba establecido para el año 2021-1 se evidencia que hay una diferencia de **\$23.138.254.**

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 3:** “Se toma como ejemplo inicial el pago del estudiante Delgado González Juan Felipe, periodo 2021-1, identificado con cedula 1010038653.

- El valor que se debe tomar para manejar el concepto de ingreso es el que se refleja en el recibo bajo el concepto de “Valores Base”, en este caso 18.556.200. Por razones académicas de carga este valor no se ajusta al valor de derechos pecuniarios, pero es el que debe pagar un estudiante al aprobar la carga
- Este recibo no tiene valor debajo del valor base por lo que este valor base es de 18.556.200.
- En descuentos aparece un valor de 1.855.620 por descuento del voto y un valor de 927.810 que corresponde a beneficio otorgado por la UMNG por efectos del COVID, resolución del caso allegada a la Auditoría.
- La diferencia entre el valor base y los descuentos antes mencionados genera un pago por 15.772.770 Esta cifra corresponde al valor efectivamente pagado de este recibo y lo realizó mediante sistema de pago automático o Web Service, que no lo hace visible en el recibo, pero sí en el sistema.

*Por tanto, no se podría determinar una diferencia de 3.711.200, toda vez que no existe diferencia alguna.”*

**Continúa el hallazgo: No se dio aclaración al valor total de la diferencia \$23.138.254**

4. Se evidencia que al hacer un análisis de los valores de las matriculas que tienen un valor mayor a \$14.485.000 en el programa de medicina 2021-1, donde arroja un valor total de ingreso \$251.607.483, al hacer la verificación correspondiente del valor de estas matriculas con el valor que estaba establecido para el año 2021-1 se evidencia que hay una diferencia de **\$73.467.483.**

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 4:** “Se toma como ejemplo inicial el pago del estudiante Ricardo Cruz Laura Valentina, periodo 2021-2, identificado con cedula 1000161210.

- El valor que se debe tomar para manejar el concepto de ingreso es el que se refleja en el recibo bajo el concepto de “Valores Base”, en este caso 14.274.000 y no el que la Auditoría tomó de base por 24.913.896. Revisado el reporte no se evidencia tal cifra

*AB*



- Este no tiene valor debajo del valor base por lo que este valor base es de 14.274.000.
- En descuentos aparece un valor de 10.639.896 y 3.634.104. Esta cifra corresponde al valor efectivamente pagado de este recibo y lo realizo mediante el beneficio del Gobierno Nacional denominado "Equidad".

Por tanto, no se podría determinar una diferencia de 10.068.896.000, toda vez que no existe diferencia alguna.

No se puede determinar en todos los casos, que el "Valor Base" en un recibo corresponde al valor de los derechos pecuniarios establecidos mediante acuerdo, toda vez que, esto depende de la carga académica aprobada por el estudiante, luego no todos los casos se pueden evaluar desde el mismo concepto.

Teniendo en cuenta lo aquí analizado, respetuosamente se solicita retirar de las observaciones el Literal "a" del numeral 4 del informe preliminar"

**Continúa el hallazgo No se dio aclaración al valor total de la diferencia \$73.467.483**

5. Se evidencia en el informe de la ejecución presupuestal **2020** en la empresa UMNG se cuenta con un valor disponible de \$1.432.070.739, que se obtiene en la resta (la apropiación definitiva con lo certificado) cuando debería realizarse es la resta de (la apropiación definitiva con la ejecución) dando así un total de **\$5.941.295.480**.

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 5:** "El estado presupuestal correspondiente a la ejecución de reserva presupuestal de la UMNG y los fondos constituida en la vigencia 2020 ejecutada a septiembre/2021, que el valor disponible que presenta, es la diferencia entre la apropiación definitiva menos el valor de los certificados de disponibilidad presupuestal CDP's, los cuales corresponden a los ajustes y anulaciones realizados a la reserva presupuestal y no el valor que se está tomando apropiación definitiva menos ejecución."

**Se acepta parcialmente la información. Pasa a recomendación.**

6. Se evidencia en el informe de la ejecución presupuestal **2020** en la empresa Fondode Extensión cuenta con un valor disponible de \$9.561.825, que se obtiene en la resta (la apropiación definitiva con lo certificado) cuando debería realizarse es la resta de (la apropiación definitiva con la ejecución) dando así un total de **\$157.965.080**.

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 6:** "El estado presupuestal correspondiente a la ejecución de reserva presupuestal de la UMNG y los fondos constituida en la vigencia 2020 ejecutada a septiembre/2021, que el valor disponible que presenta, es la diferencia entre la apropiación definitiva menos el valor de los certificados de disponibilidad presupuestal CDP's, los cuales corresponden a los ajustes y anulaciones realizados a la reserva presupuestal y no el valor que se está tomando apropiación definitiva menos ejecución."

**Se acepta parcialmente la información. Pasa a recomendación.**



7. Se evidencia en el informe de la ejecución presupuestal **2020** en la empresa Fondode Investigaciones cuenta con un valor disponible de \$ 38.148.726, que se obtiene en la resta (la apropiación definitiva con lo certificado) cuando debería realizarse es la resta de (la apropiación definitiva con la ejecución) dando así un total de **\$183.213.621**.

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 7:** “El estado presupuestal correspondiente a la ejecución de reserva presupuestal de la UMNG y los fondos constituida en la vigencia 2020 ejecutada a septiembre/2021, que el valor disponible que presenta, es la diferencia entre la apropiación definitiva menos el valor de los certificados de disponibilidad presupuestal CDP’s, los cuales corresponden a los ajustes y anulaciones realizados a la reserva presupuestal y no el valor que se está tomando apropiación definitiva menos ejecución..”

**Se acepta parcialmente la información Pasa a recomendación.**

8. No se evidencia información de las cuentas por pagar 2020.

**Respuesta DIV-FINA 3 DIC 2021-8:** “En los requerimientos de información no se solicitó información contable asociada”.

**Continua el hallazgo: se solicitó mediante oficio del 4 de octubre del 2021, numeral 4.**

9. Se evidencia que en el auxiliar de cuentas por cobrar (servicios conexos a la educación) que el saldo final tiene un valor de **(-773.999,72)**.

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 9:** “A la fecha de generación de los auxiliares (Corte 30-09-2021) no se habían realizado la depuración de las cuentas para la generación de los estados financieros correspondientes al tercer trimestre de 2021. El ajuste respectivo para depuración de menores valores pagados / aplicados se realizó mediante el documento contable AM 1582, el cual se adjunta como evidencia del proceso”

**Continua el hallazgo: No se adjuntó la evidencia AM 1582**

10. Se evidencia que en el auxiliar de cuentas por cobrar (Rendimientos por cobrar Inversiones) que el saldo final tiene un valor de **(-\$76.588.344)**.

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 10:** “A la fecha de generación de los auxiliares (Corte 30-09-2021) no se habían realizado la depuración de las cuentas para la generación de los estados financieros correspondientes al tercer trimestre de 2021. El ajuste respectivo para el registro del mayor / menor valor no reconocido de rendimientos financieros de las inversiones redimidas / renovadas de meses anteriores se realizó mediante el documento contable AM 1596, el cual se adjunta como evidencia del proceso”

**Continua el hallazgo: No se adjuntó la evidencia AM 1596**



11. Se evidencia que hay (5) cinco quejas (P.Q.R.S.F) que superaron la fecha límite de trámite y hay un (1) caso que la fecha de recepción fue el día 29 de septiembre 2021, en el cual según la información suministrada esta queja está en trámite y el termino para cerrar este reclamo ya expiro 35 días.

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 11:** “Respuesta a cada una de las ID:

- 4518: Se dio respuesta al derecho de petición en el plazo establecido en la Ley 1755 DE 2015, artículo 14.
- 4530: Se dio respuesta en el plazo establecido en la Ley 1755 DE 2015, artículo 14. Se adjunta evidencia del sistema KAWAK, donde la fecha de vencimiento estaba para el 12 de noviembre de 2021 y se dio respuesta el 10 de noviembre de 2021.
- 4524: Se dio respuesta al derecho de petición en el plazo establecido en la Ley 1755 DE 2015, artículo 14. Se adjunta evidencia del sistema KAWAK, donde la fecha de vencimiento estaba para el 10 de noviembre de 2021 y se envió respuesta el 10 de noviembre de 2021.
- 4523: Se dio respuesta al derecho de petición en el plazo establecido en la Ley 1755 DE 2015, artículo 14. Se adjunta evidencia del sistema KAWAK, donde la fecha de vencimiento estaba para el 10 de noviembre de 2021 y se envió respuesta el 10 de noviembre de 2021.
- 4494: Se dio respuesta al derecho de petición en el plazo establecido en la Ley 1755 DE 2015, artículo 14. Se adjunta evidencia del sistema KAWAK, donde la respuesta se envió el 3 de noviembre de 2021”

**Continúa el hallazgo: Toda vez que el cuadro suministrado por la División Financiera el día 4 de noviembre, informa días diferentes a los indicados en el escrito del 3 de diciembre del 2021.**

| ID   | Código | Estado        | Fecha creación  | Tipo de Solicitud   | Asunto                                   | Responsable del Trámite    | Respuesta                          | Fecha límite de trámite | Días de gestión | Días vencido | Fecha de Vencimiento |
|------|--------|---------------|-----------------|---------------------|--|----------------------------|------------------------------------|-------------------------|-----------------|--------------|----------------------|
| 4518 | 44518  | 02-En trámite | 2021-10-13 1:39 | Derecho de petición | CONTESTACION A DERECHOS DE PETI          | Monica Marcela Urego David |                                    | - 2021-11-03            | 8               | -8           | 2021-11-03           |
| 4530 | 44530  | 02-En trámite | 2021-10-22 4:54 | Reclamo             | DEVOLUCION PAGO 2021 - 1                 | Monica Marcela Urego David | - Cordial Saludo,                  | - 2021-11-12            | 1               | -17          | 2021-11-12           |
| 4524 | 44524  | 02-En trámite | 2021-10-19 2:10 | Derecho de petición | Derecho de Petición , Devolucion de dine | Monica Marcela Urego David | Atendiendo a su amable comunicado, | - 2021-11-09            | 4               | -14          | 2021-11-09           |
| 4523 | 44523  | 02-En trámite | 2021-10-19 8:58 | Derecho de petición | DEVOLUCION DE RECURSOS PAGO DE           | Monica Marcela Urego David |                                    | - 2021-11-09            | 4               | -14          | 2021-11-09           |
| 4494 | 44494  | 02-En trámite | 2021-09-29 7:09 | Reclamo             | no respuesta al correo                   | Monica Marcela Urego David |                                    | - 2021-10-20            | 18              | 6            | 2021-10-20           |

Fuente división financiera 4 noviembre 2021

*B*



12. Se evidencia incumplimiento por parte de la División Financiera con las normas del Archivo General de la Nación.

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 12:** *“Como plan de mejoramiento, a partir del mes de noviembre de 2021, se cuenta con dos personas de OPS, que cumplen un perfil en el conocimiento de las normas archivísticas, quienes están actualmente realizando el proceso de alistamiento del archivo en gestión para realizar la respectiva transferencia documental de acuerdo a la TRD”*

**Continúa el hallazgo, se une con el hallazgo 15**

13. A nivel presupuestal no se puede evidenciar el valor ejecutado por cada año.

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 13:** *“Presupuestalmente se contempla la ejecución presupuestal desde el nivel de Certificados de disponibilidad presupuestal – CDP, nivel registro presupuestal – RP y nivel de ejecución y/o obligación. El sistema tiene parametrizado un reporte donde la estructura contempla la ejecución presupuestal desde el nivel requerido de acuerdo a la necesidad de información”.*

Se acepta parcialmente pasa a recomendación.

14. Se evidencia incumplimiento en la solicitud de la devolución del IVA bimestre VI del 2020 Se adjunta evidencia que **No** fue aprobado la devolución del IVA, de la facturación correspondiente al **VI** bimestre del 2020, por un valor de **\$933.666.313** por parte de la DIAN.

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 14:** *“No existió incumplimiento en el proceso de radicación de la documentación base para el proceso de devolución del IVA del sexto bimestre de 2020, esta se surtió por parte de la sección de contabilidad en forma oportuna, con la documentación que se tenía enfatizando que el formato y poder fue suministrado 10 minutos antes al límite de radicación de la documentación que se efectuó en el correo de la seccional de Impuestos Bogotá dado que no se evidenció el correo de Grandes Contribuyentes y por ende, no dio tiempo de realizar ajustes al listado de facturas. Se enfatiza que los requerimientos que se surtieron difieren con lo que se venía manejando, a raíz de la entrada en vigencia de la Resolución que designa a la Universidad como gran Contribuyente y se reitera que la radicación de la solicitud de devolución del IVA del sexto bimestre de 2021 se realizó el 29 de enero de 2021 antes del horario establecido, independientemente del buzón de radicación y es importante resaltar que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN es un ente único a nivel nacional y de acuerdo a la Ley Anti trámite, este ente debió redirigir la información al correo interno correcto, el cual no fue informado en la asignación de cita. Así mismo, se resalta que por parte de la División Financiera - Sección de Contabilidad se surtió la información y los soportes de forma oportuna para la emisión del recurso de reconsideración que debía conforme lo señaló a Resolución 629-31-000358 del 11 de marzo de 2021 emitida por la DIAN de la Oficina Jurídica de la UMNG a la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos - Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, proceso que fue interpuesto mediante oficio de fecha 21 de mayo de 2021 y del cual no se ha recibido retroalimentación”*

**Continúa el hallazgo: No fue aprobada la devolución del IVA- IV bimestre del 2020, por valor de \$933.666.313**

*AB*



15. Se evidencia incumplimiento en el control del archivo de la División Financiera, no se encuentra con las normas mínimas de control, adecuación, organización, almacenamiento y del medio ambiente (lugar). Ley 594 de 2000.

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 15:** “No se cuenta con un área para la custodia del mismo dado que las asignadas han sido empleadas para la habilitación de otros proyectos y que se ha tenido que migrar en repetidas ocasiones, lo que ha generado el desgaste y daño del mismo. Como plan de mejoramiento, a partir del mes de noviembre de 2021, se cuenta con dos personas de OPS, que cumplen un perfil en el conocimiento de las normas archivísticas, quienes están actualmente realizando el proceso de alistamiento del archivo en gestión para realizar la respectiva transferencia documental de acuerdo a la TRD”.

**Continúa el hallazgo, se une con el hallazgo 12.**

16. Materialización del riesgo 4 del mapa de riesgos institucional.

**Respuesta DIV-FINA 3 DIC 2021-16:** “No es procedente la materialización del riesgo dado que la Universidad no ha incumplido con sus obligaciones tributarias, por el contrario, dichos procesos se han realizado de forma anticipada a las fechas de vencimiento definidas en el calendario tributario dispuesto por la DIAN, la SHD y las Direcciones de Impuestos a nivel municipal. Si la materialización del riesgo está asociada a los procesos de solicitud de devolución del IVA pagado por los bienes, insumos y servicios que adquieran, se precisa que dicho proceso no conlleva a una obligación tributaria sino a un derecho que poseen las Instituciones estatales u oficiales de educación superior conforme lo dispuesto en el Decreto 1625 de 2016. Es importante, precisar que no se solicitó evidencia que respalde dicho hallazgo”.

**Continúa el hallazgo.** Es un riesgo materializado.

La Oficina de control Interno de Gestión solicita información a otras áreas administrativas de la UMNG y efectúa el seguimiento al mapa de riesgos institucionales y mapa de riesgos de corrupción.

Asimismo, en este orden de actividades se anexo a la OFICIG copia del acta ordinaria del 3 mayo de 2021, por medio del cual se contextualiza la guía para la administración del riesgo, diseño de controles UMNG 2021 con la División Financiera.



|             |                              |                |
|-------------|------------------------------|----------------|
| <b>ACTA</b> | Fecha Emisión:<br>2019/07/15 | GD-GD-F-11     |
|             | Revisión No.:<br>7           | Página 1 de 21 |

**REUNIÓN: Contextualización Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles UMNG – 2021 Financiera**

|           |                                     |                |                          |
|-----------|-------------------------------------|----------------|--------------------------|
| Ordinaria | <input checked="" type="checkbox"/> | Extraordinaria | <input type="checkbox"/> |
|-----------|-------------------------------------|----------------|--------------------------|

**FECHA:** 03/05/2021 ACTA No.: 1

**HORA:** De 9:00 am a 10:00 am

**LUGAR:** Videoconferencia Hangouts Gmail 



## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda actualizar el nombre de la sección 2.4 Sección de Créditos y Matriculas, toda vez que No se encuentra habilitada la sección de créditos en la Universidad.

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 1:** *“Mediante correo electrónico de octubre 23 de 2019, se envía a Talento Humano y Vicerrectoría Administrativa la “Propuesta de construcción del Diagnóstico Organizacional – Modernización y Optimización Estructural UMNG” mediante el formato Propósito esenciales de la Dependencia. Formato que registra como Sección de matrículas y créditos ICETEX, con las siguientes actividades: - Dar orientación oportuna al estudiante sobre los procedimientos para acceder al Crédito Educativo ICETEX. - Verificar, analizar y validar la información documental del beneficiario y deudor solidario de acuerdo con las exigencias del ICETEX para créditos nuevos. - Procesar los pagarés y cartas de compromiso de los estudiantes seleccionados, realizar el proceso de firmas y legalización de los documentos y soportes de crédito con el ICETEX. - Elaborar y presentar los informes de créditos ICETEX de acuerdo a lo requerido por dicha entidad. - Elaborar las conciliaciones de información de los giros de ICETEX a la Universidad. - Elaborar los reportes por ingresos mensuales por créditos ICETEX. De igual manera, en cumplimiento al Convenio N° 2021-0725 para la financiación de la educación superior a través del crédito educativo entre el ICETEX y LA UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA. CLÁUSULA OCTAVA - OBLIGACIONES DE LA IES: A. La IES se obliga para con el ICETEX a: 2) “Designar un coordinador y poner a disposición del objeto de la presente alianza, el personal necesario, así como la infraestructura física y tecnológica para atender y acompañar la demanda de beneficios del portafolio de servicios del ICETEX” subrayado fuera del texto”*

2. Se recomienda verificar los perfiles para el cual fueron nombrados de acuerdo a los cargos que tiene la División Financiera y con el manual de funciones generales del cargo y las específicas de cada funcionario.

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 2:** *“A partir del estudio de cargas laborales realizado en el año 2020 por el equipo de carga laborales. La División de Talento Humano, se encuentra en proceso de actualización del Manual de Funciones de acuerdo a las cargas laborales suministradas por cada uno de los funcionarios”.*

3. Se recomienda realizar más seguimiento al recobro de incapacidades y cuentas por cobrar.

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 3:** *“Mensualmente, se realiza el cruce de la información con la División de Gestión del Talento Humano - Seguridad Social del recobro a EPS y se registra a partir de la información enviada por los mismos. El control y seguimiento de los procesos asociados está en cabeza de la citada sección y está provee la información a la División Financiera para su registro y si hay saldos contrarios se informan para que realicen los ajustes respectivos, los cuales son soportados a través de oficio firmado por el Jefe de la División de Gestión del Talento Humano. Con respecto a las cuentas por cobrar se precisa que la Universidad no cuenta con un proceso de gestión de cobro, mensualmente se realiza la gestión y seguimiento así:*

*B*



- La División Financiera se encarga de la gestión de cobro de las facturas generadas por solicitud de las Unidades Académico-Administrativas de la Universidad.
  - La División del Extensión y Proyección Social se encarga de la gestión de cobro de las facturas generadas y asociadas a los contratos y/ convenios suscritos”.
4. Se recomienda la asignación de un espacio adecuado para el manejo y control del archivo de la información de la División Financiera de conformidad con la normatividad vigente para la parte financiera.

**Respuesta DIVFIN 3 DIC 2021- 4:** *“Actualmente, se está analizando la reestructuración o traslado de algunas secciones de la División Financiera, con el fin de mejorar los espacios y actividades de los procesos”.*

5. Se recomienda cumplir con los tiempos establecidos para dar respuesta a las P.Q.R.S.F, y actualizar los datos en el sistema kawak.
6. **Los hallazgos 5, 6, 7 y 13 enunciados en el informe preliminar Se acepta parcialmente la información y Pasan a recomendación.**

5. *Se evidencia en el informe de la ejecución presupuestal 2020 en la empresa UMNG se cuenta con un valor disponible de \$1.432.070.739, que se obtiene en la resta (la apropiación definitiva con lo certificado) cuando debería realizarse es la resta de (la apropiación definitiva con la ejecución) dando así un total de \$5.941.295.480.*

6. *Se evidencia en el informe de la ejecución presupuestal 2020 en la empresa Fondo de Extensión cuenta con un valor disponible de \$9.561.825, que se obtiene en la resta (la apropiación definitiva con lo certificado) cuando debería realizarse es la resta de (la apropiación definitiva con la ejecución) dando así un total de \$157.965.080.*

7. *Se evidencia en el informe de la ejecución presupuestal 2020 en la empresa Fondo de Investigaciones cuenta con un valor disponible de \$ 38.148.726, que se obtiene en la resta (la apropiación definitiva con lo certificado) cuando debería realizarse es la resta de (la apropiación definitiva con la ejecución) dando así un total de \$183.213.621.*

13. A nivel presupuestal no se puede evidenciar el valor ejecutado por cada año.

Cordialmente,

JOHN ALEXANDER GONZALEZ GONZALEZ  
**Contador Público - Auditor  
Profesional Universitario**

CR (R) SARA MARÍA BARRAZA BARRERA  
**Jefe Oficina de Control Interno de  
Gestión**

