

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARIBE
Estados Financieros Certificados por los años terminados
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

AL CONSEJO SUPERIOR DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARIBE

A- Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los Estados Financieros de propósito general conforme a las Normas de Contabilidad e Información Financiera – NCIF, de que trata la Sección 3 de las NIIF para Pymes de la **UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARIBE**, por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, (Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Cambios en los Activos Netos y Estado de Flujo de Efectivo, Resumen de las Políticas Contables Significativas, así como otras notas explicativas).

Los Estados Financieros a 31 de diciembre del año 2018, que se presentan para fines comparativos, fueron dictaminados por otro Revisor Fiscal quien emitió su opinión con salvedades.

B- Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo al Decreto 3022 de 2013 y sus modificatorios y reglamentarios (compilados en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el decreto 2483 de 208 y decreto 2270 de 2019), así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el Manual de Políticas Contables adoptadas por la **UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARIBE**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

C- Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1º, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información – NAI.

Obtuve las informaciones necesarias, para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

D- Fundamento de la Opinión con Salvedades

- Al 31 de diciembre del 2019, la Universidad tiene pendiente conciliar y depurar las cuentas por cobrar por servicios educativos, toda vez que:
 - :- El módulo de cartera presenta saldos contrarios a su naturaleza por valor aproximado de - \$1.710 millones a nombre de estudiantes retirados, los cuales se encuentran pendientes de conciliar.
 - :- Se presenta diferencia entre el módulo de cartera y el saldo contable por valor aproximado de \$1.479 millones.

Situación que puede generar cambios en las cifras de los estados financieros.

- A la fecha de revisión la Entidad, tiene pendiente reconocer en propiedad, planta y equipo, vehículos a nombre de la Universidad de los cuales se desconoce su estado actual y costo real, situación que afectaría el estado de resultados de la Entidad.
- Al 31 de diciembre del 2019, la Universidad tiene pendiente conciliar y depurar el saldo de proveedores, toda vez que se presentan diferencia entre el estado de cuenta de proveedores y el saldo contable por valor aproximado de \$1.100 millones, situación que puede generar cambios en las cifras de los estados financieros.
- Al 31 de diciembre del 2019, la Entidad tiene pendiente realizar análisis de la continuidad y ejecución de los contratos correspondientes a convenios por valor de \$4.728.741.000, toda vez que, existe una alta probabilidad de que algunos convenios no se ejecuten y se generen cambios en las cifras de los Estados Financieros.
- Al 31 de diciembre del 2019, la Entidad registra en el rubro de inventarios, saldo por valor aproximado de \$303 millones, los cuales corresponden elementos de papelería, aseo, dotación, medicamentos y cafetería, activos que no son mantenidos para la venta y que no cumplen con los criterios establecidos en la Sección 13 de las NIIF para Pymes para ser

reconocidos como activo, ajuste que afectaría el estado de resultados integral de la Universidad.

- Al 31 de diciembre del 2019, la entidad no cuenta con los extractos de la totalidad de las cuentas bancarias registradas en el balance por valor aproximado de \$2.080 millones, por lo que no fue posible validar la razonabilidad de los saldos registrados en este rubro.

E- Opinión con Salvedades

En mi opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo D anterior, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARIBE**, a 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (Modificado por el Decreto 2483 de 2018 y Decreto 2270 de 2019), que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

F- Párrafo de Énfasis

- A 31 de diciembre de 2019, la **UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE**, de acuerdo al proceso de reorganización según la ley 1740 de 2014; presenta pasivos reconocidos por cuantía aproximada de \$85.850 millones. Que bajo resolución N° 03740 del 5 de marzo de 2018, emitida por el Ministerio de Educación Nacional, se ordenó la aplicación de Institutos de Salvamento para la protección temporal de recursos y bienes de la Entidad, en el marco de la vigilancia especial dispuesta en la resolución N° 01962 del 12 de febrero de 2018, en ejercicio de las funciones de inspección y vigilancia.

G- Fundamento de la Opinión

La auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionada en el literal C anterior. Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia en el desarrollo de las labores de auditoría conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia.

H- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Registros, Operaciones, Actos de la Administración y Consejo Superior

Además conceptúo, que durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones del Consejo Superior.

Correspondencia, Comprobantes, Libros de Actas

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y conservan debidamente.

Informe de Gestión

El informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los Estados Financieros básicos. En dicho informe se menciona que la **UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARIBE**, al 31 de diciembre de 2019, se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Medidas de Control Interno

La **UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARIBE** observa las medidas adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder, excepto por lo mencionado en el párrafo D anterior y los párrafos siguientes.

- Al 31 de diciembre del 2019, se evidenció que las firmas registradas y autorizadas en dieciséis cuentas bancarias de la Entidad, corresponden a terceros que en la actualidad no tienen vínculo con la Universidad.
- No se evidenció procedimiento o acta de responsabilidad que describa las actividades de autorización, custodia, registro y control, para la custodia de los inventarios que reposan en el almacén.
- Se evidenciaron órdenes de pago sin el respectivo comprobante de egreso, por valor de \$1.162 millones.

Obligaciones de Aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, Aportes Parafiscales

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

Operaciones de Factoring

La entidad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

I- Control Interno y cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio establece en su artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del Control Interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración de la Entidad, así como del funcionamiento del proceso de Control Interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- ❖ Normas legales que afectan la actividad de la Entidad;
- ❖ Estatutos de la Entidad;
- ❖ Actas de Consejo Superior
- ❖ Otra documentación relevante.

Para la evaluación del Control Interno utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la Entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de Control Interno.

El Control Interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El Control Interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2, que corresponde a las NIIF para las Pymes, y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo por medio de la administración de una fiducia; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la Entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los Órganos de gobierno corporativo, y el logro de los objetivos propuestos por la Administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones del Consejo Superior, y mantiene un sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las

operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

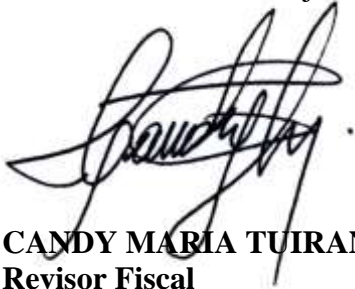
Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

J- Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias y del Consejo Superior en todos los aspectos importantes.

K- Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión y por lo mencionado en el literal D y H, el Control Interno presenta debilidades en los aspectos importantes señalados en los literales mencionados anteriormente. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.



CANDY MARIA TUIRAN PEREZ
Revisor Fiscal
T.P 250.063- T
Por delegación de
Kreston RM S.A.
Consultores, Auditores, Asesores
Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltd.

Barranquilla D.E.I. y P., 20 de marzo de 2020.
DF- 0199 - 19