



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE “UNIVALLE”  
2010**

**CDVC-CAFP No 077  
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE “UNIVALLE”  
2010**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	LISANDRO ROLDAN GONZALEZ
Responsable de la Entidad	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
Representante Legal entidad auditada	IVAN ENRIQUE RAMOS CALDERON
Auditor	EDGAR CARDONA VILLARREAL



## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>



## **1. HECHOS RELEVANTES**

La UNIVERSIDAD DEL VALLE “UNIVALLE”, en la vigencia fiscal 2009, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado de Fiscal Positivo de \$3.609.260.964.
- se determinó que en tesorería se encontraban la totalidad los recursos del ejercicio fiscal.
- Se determinó la existencia de excedentes en Recursos Propios por \$3.609.260.964 y cuenta con unos recursos de terceros por \$2.327.491.252.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
**IVAN ENRIQUE RAMOS CALDERON**  
Rector  
UNIVERSIDAD DEL VALLE  
Calle 13 No. 100-00  
Cali Valle

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2011, adelantó auditoria especial al cierre fiscal de la Universidad del Valle, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoria incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del cauca consiste en producir un informe especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria con enfoque especial prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial.



## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoria a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal. Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), pero se debe mejorar en aspectos procedimentales con el fin de optimizar la calidad de la información, como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea Financiera**

Se presentan dificultades en la conceptualización y conciliación de la información entre contabilidad presupuesto y tesorería, que genera inconsistencias en el registro presupuestal de operaciones cuando se requieren, las cuales deben mejorarse.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria no se establecieron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que el hallazgo fue desvirtuado al incorporar los recursos en la ejecución presupuestal 2011.

**CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, que incluye la Entidad que usted dirige.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados por su entidad en este ejercicio:

- Resultado Fiscal:**

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
348.529.336.697	14.766.376.544	363.295.713.241	349.101.631.221		4.436.306.936		353.537.938.157	9.757.775.084

La entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$9.757.775.084 mostrando crecimiento frente al resultado fiscal de la vigencia 2009 que fue de \$3.609.260.964.

- Confrontación Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
22.543.356.376	26.246.125.550	3.702.769.174	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo positivo de \$26.732.110.641, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, menos Descuentos para Terceros (retefuente, reteiva, otros), se determinó que en tesorería se encontraban la totalidad los recursos del ejercicio fiscal.



- **Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

UNIVALLE	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	12.538.028.622	0	0	0	0	0	0	12.538.028.622
Reservas Presupuestales F26	4.436.306.936	0	0	0	0	0	0	4.436.306.936
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	22.543.356.376	0	0	0	0	0	3.702.769.174	26.246.125.550
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>5.569.020.818</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.702.769.174</b>	<b>9.271.789.992</b>

Al Evaluarse las Reservas Presupuestales y cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de Superávit Fiscal en Recursos Propios por \$5.569.020.818 que fue incorporado como recursos del balance en el presupuesto vigencia 2011, mediante documento MP 422 y los recursos de terceros por \$3.702.769.174, han sido cancelados en su totalidad. Lo cual se pudo constatar en la ejecución presupuestal.

- **Seguimiento al Plan de mejoramiento cierre 2009**

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, se incorporaron mediante acto administrativo acuerdo 008-09 del Consejo Superior artículo 4 Capítulo I donde se faculta a la División Financiera a incorporar el Superávit Fiscal y los recursos que respaldan las reservas presupuestales, por un valor de \$14.766.376.544; con el documento MP 413 \$11.157.115.580 de 02-01-2010 y excedentes en Recursos Propios por \$3.609.260.964 con los documentos MP 414 \$1.760.669.753 de 01-02-2010 y MP 417 \$1.848.591.211 de 26-04-2010; por lo tanto se concluye que se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2010.





FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS						
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Financiero y Patrimonial					
<b>Sujeto de Control:</b>	Universidad del Valle					
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Abril de 2011					
<b>BENEFICIOS:</b>						
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Incorporación de recursos por superávit fiscal						
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoria Integral Modalidad Especial						
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>						
	Antes	X	Durante		Después	
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit fiscal mediante documento MP 422 de febrero de 2011, en las siguientes fuentes de financiación:						
UNIVALLE	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	REGALIAS	OTRAS D. E.
Superavit o Deficit	5.569.020.818	0	0	0	0	0
<b>Conceptos</b>			<b>Valor estimado</b>	<b>TOTAL</b>		
<b>Recuperaciones:</b>						
			\$			
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>				\$		
<b>Ahorros:</b>			\$			
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>			\$	\$		
<b>Totales (1) + (2)</b>			\$	\$		
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>						
<b>SOPORTE(S)</b>						
Informe de auditoria modalidad especial						
<b>OBSERVACIONES</b>						
<b>RESPONSABLE:</b>			Edgar Cardona Villarreal			
<b>Contralor Auxiliar</b>			Edgar Orlando Ospina Ospina			
<b>Cargo</b>			Contralor Auxiliar			
<b>Fecha del reporte</b>			Abril de 2011			