



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA  
UCEVA - TULUA  
2012**

**CDVC-SOFP No 031  
Mayo de 2013**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA - UCEVA  
TULUA  
2012**

**Contralor Departamental del Valle del Cauca      ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**

**Director Operativo de Control Fiscal      JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES**

**Responsable de la Entidad      JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA**

**Representante Legal entidad auditada      JAIRO GUTIERREZ OBANDO**

**Auditor      JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA**

## 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 **Unidad Central del Valle – UCEVA de Tuluá**, en la vigencia fiscal 2011 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Resultado Fiscal Positivo de \$2.178.805
- Confrontación saldos de tesorería con un excedente de \$4.283.827, se deben a consignaciones realizadas por los estudiantes entre el 22 y el 30 de diciembre, periodo en el cual la universidad cierra atención al público por vacaciones colectivas.
- Recursos a incorporar para la vigencia del 2012 por Recursos Propios por \$14.283.827
- Se determinó en el año 2012 que en tesorería existen efectivamente el valor reportado en el estado del tesoro por valor de \$1.175 MILLONES.
- En desarrollo de la presente auditoria, no se establecieron hallazgos.
-

## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**JAIRO GUTIERREZ OBANDO**

Rector

Unidad Central del Valle del Cauca de Tuluá - UCEVA.

Carrera 27ª No. 48 – 144 Salida Sur Tuluá

Tuluá - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la Unidad Central del Valle del Cauca – Uceva de Tuluá, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría 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 integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral 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 auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el área, el aplicativo RCL y la actividad o proceso auditado como 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 Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Se evaluó la información de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera) remitida por la entidad, en medio físico y el aplicativo RCL con el tema específico del cierre fiscal, correspondiente a la vigencia 2012.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea Financiera**

Se determinó que en tesorería existen efectivamente el valor reportado en el estado del tesoro por valor de MIL CIENTO SETENTA Y CINCO MILLONES (\$1.175 MILLONES).

## **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 no se establecieron hallazgos.-

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
**Contralor Departamental del Valle del Cauca**

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2013, 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 2012, que incluye la entidad que usted dirige.

Igualmente dando cumplimiento de las directrices impartidas por el Ministerio de hacienda y Crédito Publico, la Contraloría General de la Republica y la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; y con el ánimo de garantizar el óptimo y buen desempeño de los sujetos de control, en el manejo presupuestal y el MFMP, se realizó la auditoria especial del cierre fiscal, lo cual pretende evaluar el presupuesto de ingresos y gastos frente al movimiento de tesorería; déficit fiscal y déficit de tesorería; cuentas por pagar, reservas de caja y reservas de apropiación.

Por tal razón, los resultados del informe se limitaron a las siguientes actividades, así;

- I) Resultado Fiscal
- II) Ejecución presupuestal versus tesorería
- III) Respaldo de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales por fuente de financiación

- **I) Resultado Fiscal:**

Ejecutó sus ingresos de DIECIOCHO MIL SEISCIENTOS VEINTIUN MILLONES (\$18.621 millones) por encima de sus gastos de DIECIOCHO MIL QUINIENTOS NOVENTAY NUEVE MILLONES (\$18.599 millones), generando un Resultado Fiscal de VEINTIUN MILLONES (\$21millones), mientras que en la vigencia anterior presentó resultado de DOS MILLONES (\$2 millones) (Ver cuadro No. 1)

Superávit que se reconoció con la Resolución No. 004 de enero 17 de 2013, por VEINTIUN MILLONES (\$21. millones).

**Cuadro No. 1**

Resultado Fiscal del Ejercicio							(cifras en pesos)	
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 17.000.692.375,00	1.620.812.368,00	18.621.504.743	\$ 17.446.950.830,00	1.048.031.928	104.991.901		18.599.974.659	

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera

• **II) Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo de DIECISIETE MIL MILLONES (\$17.000 millones) más disponibilidad inicial y en papeles de MIL SEISCIENTOS VEINTIUN MILLONES (\$1.621 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de DIECISIETE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES (\$17.446millones), generando un saldo de MIL CIENTO SETENTA Y CINCO MILLONES (\$1.175 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de MIL CIENTO SETENTA Y CINCO MILLONES (\$1.175 millones), se determinó que en tesorería están los recursos para las cuentas por pagar y las reservas de apropiación, quedando un saldo a favor de VEINTIUN MILLONES ( \$ 21 millones) (Ver Cuadro 2).

Con la Resolución No. 004 de enero 17 de 2013, se reconoce el excedente en tesorería a diciembre 31 de 2012 por VEINTIUN MILLONES (\$21 millones).

**Cuadro No. 2**

Ejecución presupuestal versus Tesorería (cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.174.553.913	1.174.553.913	0	0

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera



• **III) Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

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 excedentes en la fuente Recursos Propios por SEIS MILLONES (\$6 millones) y los recursos de terceros por SETECIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES (\$781 millones) que deben girarse a sus beneficiarios. (Ver cuadro 3)

La entidad adoptó los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal según el Acuerdo No. 004 de marzo 16 de 2012 y muestra su adición en la ejecución presupuestal de ingresos de marzo de la vigencia 2012.

**Cuadro No. 3**

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia

(cifras en pesos)

ENTIDAD: UCEVA TULUA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	1.174.553.913,00						1.174.553.913,00
Reservas Presupuestales	104.991.901,00						104.991.901,00
Cuentas por Pagar	1.048.031.928,00						1.048.031.928,00
Superavit o Deficit	21.530.084,00	.	.	.	.	.	21.530.084,00

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera

**COMPARATIVO DE LAS CIFRAS SUMINISTRADAS DEL CIERRE FISCAL EN LA VISITA DEL MES DE ENERO VS PROCESO AUDITOR ESPECIAL.**

• **DATOS GENERALES**

Se observó coherencia en los datos reportados (10 últimas disponibilidades, 10 últimos registros presupuestales, 10 últimos comprobantes de egresos y 10 últimos cheques girados por la entidad.)

• **RECAUDOS EN EFECTIVO-TOTAL INGRESOS- TOTAL PAGOS-TOTAL GASTOS Y ESTADO DEL TESORO**

Se presentan diferencias en la información reportada, motivo por el cual es conveniente que la administración, tome las medidas pertinentes en el proceso de cierre fiscal a realizarse en la presente la vigencia, de tal manera que los ajustes

al mismo, obedezcan al proceso conciliatorio de rigor en los términos legales, obsérvese detalladamente el cuadro 4 siguiente:

CUADRO 4 COMPARATIVOS CIERRE VS FEBRERO 28 DE 2013															
ENTIDADES Con VISTA	TOTAL RECUADO EFECTIVO DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE INGRESOS			TOTAL PAGOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE GASTO			ESTADO DEL TESORO		
	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA
UCEVA	\$ 17.000.692.375	\$ 17.297.816.433	\$ (297.124.058)	\$ 18.621.504.743	\$ 18.621.504.743	\$ -	\$ 17.446.950.830	\$ 17.446.950.830	\$ -	\$ 18.599.974.659	\$ 18.599.974.659	\$ -	\$ 1.111.866.401	\$ 1.174.553.913	\$ (62.687.512)
FUENTE: Consolidado subdirección Financiero Patrimonial															