



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
2013**

**CDVC-SOFP No 2
Junio de 2014**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
UNIVERSIDAD DEL VALLE
2013**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada IVAN ENRIQUE RAMOS CALDERON

Auditor AMANDA MADRID PANESSO

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	4
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
3.1. CONTROL DE GESTION	6
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	6
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal).	6
3.1.3 Planes de Mejoramiento.	6
3.2. CONTROL FINANCIERO	6
3.2.1. Estados Contables.	6
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	7
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	7
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	7
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería.	7

1. HECHOS RELEVANTES

La UNIVERSIDAD DEL VALLE en la vigencia 2012, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado de Fiscal Positivo de (\$980.9 millones)
- En la tesorería se determina que se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia (\$24.461 millones)
- Recursos a incorporar en Recursos Propios por (\$ 980.9 millones), Superávit fiscal.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
IVAN ENRIQUE RAMOS CALDERON
Rector
Universidad Del Valle
Ciudad Universitaria Melendez
Santiago de 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 2014, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial a la **UNIVERSIDAD DEL VALLE**, 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 auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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, 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 Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2013.

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:

Componente Financiero

Se determinó que en tesorería al finalizar la vigencia se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de 2013, indicando que las operaciones que requieren afectación presupuestal, se manejan a través del presupuesto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, no se presentaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento al no presentar hallazgos, los recursos excedentes y las reservas presupuestales fueron incorporadas al presupuesto vigencia 2014. Los recursos excedentes de Fondos Especiales (Estampillas) fueron adicionados como recursos del balance, mediante Resolución de Rectoría No 260 febrero 4 del 2014, los de Regalías, mediante Resolución de Rectoría No 074 de enero 17 del 2014 y los del Impuesto sobre la renta para la equidad, CREE, mediante Resolución de Rectoría No 073 de enero 17 de 2014 y el déficit mediante Resolución de Rectoría No 085 del 20 de enero de 2014.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, adelantó Auditoría Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2013.

De acuerdo con la información reportada, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

La entidad presentó mediante CACCI 1218 del 31 de enero del 2014 la información del cierre fiscal, de forma clara y precisa, permitiendo verificar que el cierre fiscal de la vigencia 2013, se presenta acorde a la realidad fiscal de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal).

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la Entidad auditada, se determina que cumple y respeta, sus preceptos, dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen, sin embargo se presentan algunas deficiencias, que podrían afectar la toma de decisiones y que se enuncian en el texto del informe.

3.1.3 Planes de Mejoramiento.

La Institución no tenía plan de mejoramiento vigente en el tema específico del cierre fiscal.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Confrontado el saldo de la cuenta efectivo del Balance General, frente a los saldos conciliados de sus cuentas caja, ahorro y corrientes, al cierre de la vigencia Formato Informe de Tesorería, se determinó que permiten establecer la realidad fiscal al cierre de la vigencia al determinarse su coherencia.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

La UNIVERSIDAD DEL VALLE, ejecutó ingresos por trescientos noventa mil trescientos diecinueve millones (\$390.319.7 millones) y gastos por trescientos ochenta y siete mil doscientos cincuenta y tres millones (\$387.253.8 millones) generando un resultado fiscal positivo de tres mil sesenta y cinco millones (\$3.065.9 millones) que al compararlo con presentado en la vigencia 2012, positivo en novecientos ochenta millones (\$980.9 millones), muestra un crecimiento del 212,44% (Ver cuadro 1):

CUADRO 1								
UNIVERSIDAD DEL VALLE								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 383.660.034.664,66	6.659.720.106,69	390.319.754.771,35	\$ 363.410.300.959,18	21.515.641.939	2.327.874.317		387.253.817.215	3.065.937.556,17
Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial. Datos 31 Diciembre 2013								

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo de *trescientos ochenta y tres mil seiscientos sesenta millones (\$383.660.0. millones)* se le sumaron los recursos del balance por *seis mil seiscientos cincuenta y nueve millones (\$6.659 millones)* y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de *trescientos sesenta y tres mil cuatrocientos diez millones (\$363.410.3 millones)*, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de *veintiséis mil novecientos nueve millones (\$26.909.4 millones)*; Se determina que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia. (Ver cuadro No. 2)

CUADRO 2			
UNIVERSIDAD DEL VALLE			
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
26.909.453.812	26.909.453.812	0	0
Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial. Datos 31 Diciembre 2013			

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería.

Al evaluarse las Reservas Presupuestales por *dos mil trescientos veintisiete millones (\$2.327.8 millones)* y Cuentas por Pagar por *veintiún mil quinientos*

quince millones (\$21.515.6 millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el Estado del Tesoro, se determinó la existencia de un déficit fiscal en la fuente Recursos propios por trece mil trescientos catorce millones (\$13.314.6 millones), y Superávit en Fondos Especiales (Estampillas) por cinco mil quinientos nueve millones (\$5.509.4 millones), Regalías por cinco mil sesenta millones (\$5.060.2 millones), Otras Destinaciones Específicas (CREE) por cinco mil ochocientos diez millones (\$5.810.8 millones). Existen además unos recursos de cuentas por pagar de terceros por cinco mil ciento treinta y cuatro millones (\$5.134.8 millones) que corresponden a terceros (Dian entre otros). (Ver cuadro No.3)

CUADRO 3							
UNIVERSIDAD DEL VALLE							
ENTIDAD:	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	5.394.077.347	5.509.455.282		5.060.222.170	5.810.863.341	5.134.835.672.00	26.909.453.812
Reservas Presupuestales	2.327.874.317	-		-	-	-	2.327.874.317
Cuentas por Pagar	16.380.806.267	-	-	-	-	5.134.835.672.00	21.515.641.939
Superavit o Deficit	- 13.314.603.237	5.509.455.282	-	5.060.222.170	5.810.863.341	-	3.065.937.556
Fuente : Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial.Datos 31 diciembre de 2013							

Los recursos excedentes de Fondos Especiales (Estampillas) fueron adicionados como recursos del balance, mediante Resolución de Rectoría No 260 febrero 4 del 2014, los de Regalías, mediante Resolución de Rectoría No 074 de enero 17 del 2014 y los del Impuesto sobre la renta para la equidad, CREE, mediante Resolución de Rectoría No 073 de enero 17 de 2014 (Se anexa copia de las mismas.)

El déficit de recursos propios fue incorporado en el presupuesto 2014 en la apropiación denominada déficit vigencia anterior, mediante Resolución de Rectoría No 085 del 20 de enero de 2014., la cual se ha ejecutado mediante los pagos realizados de las mismas.

Las universidades públicas gozan de autonomía presupuestal y les son aplicables las normas que expidan para el manejo de sus recursos, los principios constitucionales y legales que no vulneren en núcleo esencial de su autonomía. Por tanto, corresponderá a las Universidades, de conformidad con la jurisprudencia de la Corte Constitucional señalada, determinar el manejo y ejecución de sus recursos. En atención a la Ley 30 de 1992

Con corte abril 30 del 2014, la Universidad había recaudado de sus cuentas por cobrar nueve mil setecientos cuarenta y nueve millones (\$ 9.749. millones).



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

