

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali mayo de 2015**

CDVC-SOFP - 2

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
2014**

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

Auditores KATHERINE BRAVO CAICEDO
CINTHIA JIMÉNEZ ORTIZ
URIEL MONTOYA GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	7
3.2.1. Estados Contables.	7
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	7
3.2.2.1. Resultado Fiscal	8
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	8
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	9
4. ANEXOS	12

1. HECHOS RELEVANTES

La Universidad del Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2014, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

Generó un resultado fiscal positivo por *cuarenta y un mil quinientos cincuenta y un millones* (\$41.551 millones), los cuales en el proceso de la validación se aclararon.

Para el Cierre Fiscal de la vigencia 2014, la Universidad del Valle del Cauca no arrojó en tesorería ninguna diferencia presentando equilibrio entre tesorería y presupuesto.

Evaluada las reservas presupuestales y las cuentas por pagar, se determinó en la vigencia:

Superávit en: Recursos propios \$5.839 millones, regalías \$25.948 y otras destinaciones específicas \$16.895

Déficit en: Fondos especiales \$2.874 millones y terceros \$4.257 millones.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
IVAN ENRIQUE RAMOS CALDERON
Rector
Universidad del Valle del Cauca
Calle 13 No. 100 - 00
Cali - Valle del Cauca

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 2015, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial a la Universidad del Valle del Cauca., a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia y 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 2014.

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 y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal positivo por *cuarenta y un mil quinientos cincuenta y un millones* (\$41.551 millones), que producto de la validación del cierre se establece que el resultado fiscal obedece a recursos que no se ejecutaron en su totalidad.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se generó un hallazgo administrativo con connotación disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe constituir plan de mejoramiento toda vez que durante el proceso de auditoría del cierre fiscal se presentó un hallazgo que conlleva a la conformación del mismo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2015, 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 2014.

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

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad 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

En referencia al plan de mejoramiento la Universidad del Valle del Cauca., no constituyo plan de mejoramiento con respecto al Cierre Fiscal vigencia 2013, con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2014, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

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

3.2.2.1. Resultado Fiscal

La Universidad del Valle del Cauca., ejecutó ingresos por *cuatrocientos cincuenta y tres mil ciento veinte y ocho millones* (\$453.128 millones) y comprometió gastos por *cuatrocientos once mil quinientos setenta y seis millones* (\$411.576 millones) generando un resultado fiscal de *cuarenta y un mil quinientos cincuenta y un millones* (\$41.551 millones) (Ver cuadro No. 1).

Cuadro 1

Sujeto de Control Universidad del Valle Análisis Resultado fiscal Vigencia 2014									
Ítem	Ejecución Ingresos			Ejecución Gastos					Resultado
	Recaudo en efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas Presupuestales	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
Totales	434.235.304.747	18.892.867.730	453.128.172.477	388.202.193.436	19.386.559.228	3.988.003.872	0	411.576.756.536	41.551.415.941
Fuente:	Universidad del Valle								

El superávit resulta de recursos con destinación específica de regalías, CREE y recursos de estampillas. Los recursos en su mayoría llegaron en octubre, estos llegan en su totalidad para ejecutar durante un bienio, esto implica que durante el último trimestre del 2015 prácticamente se manejó una fase de planeación. Adicionalmente hubo inconvenientes respecto a la contratación que debía incluir la interventoría la cual estaba en cabeza de la gobernación del valle, que solo hasta el mes de Diciembre traslado esta responsabilidad a la Universidad del Valle; los recursos del CREE no fueron ejecutados por cuanto los proyectos asociados a estos recursos como el edificio de Microbiología y la construcción de la sede zarzal estaban etapa de contratación al finalizar la vigencia 2014 y el proyecto del CDU san Fernando actualmente está en etapa de diseño.

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2014 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de *sesenta y cuatro mil novecientos veinticinco millones* (\$64.925 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por *sesenta y cuatro mil novecientos veinticinco millones* (\$64.925 millones), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos. (Ver cuadro No. 2).

CUADRO 2

(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
64.925.979.041	64.925.979.041	0	0	0
Fuente:	Universidad del Valle			

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 y Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó; que en las fuentes de Recursos Propios se generó un superávit por *cinco mil ochocientos treinta y nueve millones* (\$5.839 millones), un superávit en Regalías por *veinticinco mil novecientos cuarenta y ocho millones* (\$25.498), un superávit en Otras Destinaciones Especificas por *dieciséis mil ochocientos noventa y cinco millones* (\$16.895 millones). Se generó un déficit en las fuentes de Fondos Especiales por *dos mil ochocientos setenta y cuatro millones* (\$-2.874 millones) y Terceros déficit por *cuatro mil doscientos cincuenta y siete millones* (\$-4.257 millones), la fuente de S.G.P no presentó ni superávit ni déficit. (Ver cuadro No. 3).

CUADRO 3

Concepto	Estado del Tesoro	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos		Superavit o Deficit
		Reservas presupuestales	Cuentas por pagar	
Recursos Propios	16.763.710.053	0	10.924.704.673	5.839.005.380
Fondos Especiales	5.014.240.291	3.988.003.872	3.900.974.181	-2.874.737.762
S. G. P	0	0	0	0
Regalías	26.252.721.539	0	303.771.581	25.948.949.958
Otras D.E	16.895.307.158	0	0	16.895.307.158
Deducciones a favor de Terceros	0	0	4.257.108.793	-4.257.108.793
Totales	64.925.979.041	3.988.003.872	19.386.559.228	41.551.415.941
Fuente:	Universidad del Valle			

Al cierre de la vigencia fiscal no se encontraba en caja y bancos los recursos que apalancaran la totalidad de las obligaciones que a dicha fecha tenía la Universidad del Valle. Esta situación se presenta por la imposibilidad del registro de los reconocimientos, puesto que al 31 de diciembre la Gobernación del Valle adeudaba a la Universidad más de 42 mil millones, que si se registraran como reconocimientos cubrirían dichas obligaciones. Igualmente la Universidad del Valle pago oportunamente al inicio de la vigencia 2015 todas las obligaciones relacionadas con los recursos a terceros y a la fecha ha cancelado el 91.44% de la totalidad de las cuentas por pagar constituidas en el 2014.

Reservas de Apropriación Excepcionales

El grupo auditor seleccionó muestra en forma aleatoria de las Reservas de Apropriación Excepcionales y Cuentas por pagar, examinó en forma detallada la parte documental que las soporta, encontrando las siguientes inconsistencias:

Hallazgo Administrativo con Connotación Disciplinaria No.1

Se observó que en las siguientes reservas excepcionales se constituyeron sin el cumplimiento de los requisitos que las clasifica como tal, además, no se encuentra debidamente justificada la situación que la origina, esto puede ocasionarse por debilidades en el proceso, como se muestra en el cuadro No. 4, incumpliendo lo establecido en la Ley 819 de 2003, artículos 8 y 12.

Cuadro No. 4

concepto	Registro Presupuestal	Fecha Registro Presupuestal	Beneficiario	Fecha Inicial Pactada de terminación del contrato	Fecha Final Pactada
Compra de Equipos computo	419781	Dic-05-2014	Comercializadora ferlag	Dic-23-2014	Feb-25-2015
Adquisición de herramientas tecnologicas	420219	Dic-18-2014	Ayudas audiovisuales de colombia	Dic-23-2014	Feb-19-2015
Interventoria	412642	Ago-19-2014	Diconsultoria	Ago-28-2014	Ene-27-2015
Interventoria	415448	Sep-18-2014	Diconsultoria		
Adquisición de equipos odontologicos	419210	Nov-28-2014	Pluss Dent LTDA	Dic-25-2014	Ene-25-2015
Adquisición de software	419206	Nov-28-2014	Compañía Comercial GOBE	Dic-09-2014	Ene-08-2015
Adquisición de equipos de laboratorio	418966	Nov-26-2014	BM Science y Service LTDA	Dic-25-2014	Feb-11-2015
Adquisición de equipos de laboratorio	419180	Nov-28-2014	BM Science y Service LTDA	Dic-25-2014	Ene-25-2015
Adquisición de herramientas tecnológicas y de proyección audiovisual para aulas	420213	Dic-18-2014	CYSNUS S.A.S	Dic-21-2014	Ene-28-2015

concepto	Registro Presupuestal	Fecha Registro Presupuestal	Beneficiario	Fecha Inicial Pactada de terminación del contrato	Fecha Final Pactada
Servicio técnico para los equipos de conmutación	407321	Abr-29-2014	AXEDE	Oct-20-2014	Agos-30-2015
Consultoría para la elaboración de la 2da etapa del plan de desarrollo físico de la facultad de ingeniería	415447	Sep-18-2014	Consortio EMS-AYC	Nov-04-2014	Abr-03-2015
Apoyo logístico de algunas actividades específicas del proyecto "estudios y diseños del edificio de laboratorios de la universidad del valle sede yumbo	414847	Sep-11-2014	Fundación Universidad del Valle	Sep-11-2014	Ene-30-2015
Interventoría integral al contrato de consultoría para la elaboración de la 2da etapa del plan de desarrollo físico de la facultad de ingenierías	416390	Oct-02-2014	Diconsultoria	Nov-04-2014	Abr-03-2015
Adquisición de instrumentos de medida, observación y ensayo para varias dependencias de la universidad	418220	Nov-12-2014	Geosystem Ingeniería	Dic-15-2014	Ene-27-2015
Compra de Equipos computo	419897	Dic-05-2014	Microhard	Dic-23-2014	Feb-25-2015
Consultoría para realizar el "diseño arquitectónico para la construcción del nuevo centro deportivo universitario (cdu) sede san fernando	406303	Abr-01-2014	MRV Arquitectos	Dic-30-2014	Feb-16-2015
Asesoría y consultoría	406503	Abr-07-2014	Cardenas Matallana Jaime	Dic-03-2014	Ene-31-2015



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL UNIVERSIDAD DEL VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2.014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	Se observó que en las siguientes reservas excepcionales se constituyeron sin el cumplimiento de los requisitos que las clasifican como tal, además, no se encuentra debidamente justificada la situación que la origina, esto puede ocasionarse por debilidades en el proceso, como se muestra en el cuadro No. 4, incumpliendo lo establecido en la Ley 819 de 2003, artículos 8 y 12.	La argumentación presentada por la Universidad debe ser reforzada en el sentido de que no contiene evidencia que sea fácilmente verificable por el ente auditor. El acto administrativo de constitución de reservas no contiene los elementos que brinden información sobre su excepcionalidad, se hace necesario incluir en los considerandos del acto administrativo los motivos por los cuales se origina la excepcionalidad en las reservas. La Universidad debe llevar a cabo plan de mejoramiento en estos aspectos. Dentro de los contratos revisados no se anexa en la totalidad de ellos el cronograma de las actividades, como tal este cronograma no traduce la excepcionalidad que es requisito para la constitución de las reservas, pero sí es soporte para controvertir el hallazgo de que no se cumplió con la ley 819 en sus artículos 8 y 12, por cuanto este cronograma denota la existencia de una planeación, la cual no se ejecuta como se proyecta debido a situaciones ajenas a la planeación de la Universidad relacionadas con las eventualidades propias de los procesos de contratación. Los cronogramas se deben mejorar y detallar en el informe para facilitar el proceso auditor. Igualmente, con respecto a la autorización de vigencias futuras, estas se solicitan si se proyecta que la ejecución del contrato supera la vigencia fiscal en la cual se inicia el proceso de contratación, no se considera viable solicitar una autorización de vigencia futura cuando el proceso de contratación está abierto en este caso corresponde la reserva excepcional.	La respuesta dada por la administración no desvirtúa el hallazgo No. 1 Administrativa con Connotación Disciplinaria por lo tanto se deja en firme.	X		X			
TOTAL				1		1			