



**INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
VIGENCIAS 2007 Y 2008**

**CDVC-CASD No.011
Noviembre de 2009**

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

UNIVERSIDAD DEL VALLE

Contralor Departamental

Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

Lisandro Roldán González

Contralor Auxiliar para el Sector
Descentralizado

Luís Fernando Restrepo Guzmán

Representante Legal de la Entidad

Iván Enrique Ramos Calderón

Equipo de Auditoria

Líder

Juan Carlos Ramos Vásquez

Profesionales

Amanda Madrid Panesso

Rubiela Nieves

Maria Victoria Gil Lucio

Juan Carlos Vera Ramírez

Álvaro Hernán Valencia Montenegro

Ismael Antonio Parra Morales

Jorge Vinasco García

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	10
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	11
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	11
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
3.1 GESTION	12
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	12
• Planeación	12
• Sistema Comunicación Institucional	16
• Regionalización	16
• Deserción	16
• Servicio Medico	17
• Evaluación del Sistema de Control Interno	17
• Evaluación del Sistema de Control Interno contable	20
3.1.2 INFRAESTRUCTURA EN LOS SERVICIOS	21
• Control Técnico a Obra Publica	22
3.2 FINANCIAMIENTO	27
• Estados Financieros	28
• Presupuesto	32
3.3 LEGALIDAD	39
• Seguros	39
• Procesos Judiciales	39
• Contratación	41
3.4 REVISION DE LA CUENTA	42
3.5 QUEJAS	43
4 ANEXOS	45
Anexo 1. Dictamen Integral Consolidado	46
Anexo 2. Estados Contables	49
Anexo 3. Cuadro de Hallazgos	52

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la UNIVERSIDAD DEL VALLE. El proceso auditor se adelantó de acuerdo a la normatividad vigente que rige para las auditorias gubernamentales colombianas y en función de los métodos, políticas e instrumentos estandarizados por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca para el ejercicio del Control Fiscal. El trabajo contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

Se auditaron las vigencias 2007 y 2008 haciendo énfasis especial en la observación de la función que le corresponde como entidad de educación superior, buscando la comprensión de la Entidad como un todo. Se combinaron diferentes técnicas y mecanismos de auditoría y se seleccionaron una serie de dominios específicos y estructurales de la gestión de la entidad para realizar la acción auditora. Además de llevar a cabo un detallado estudio de los asuntos financieros y operativos, se analizaron otros aspectos de vital importancia para el conocimiento integral de la organización.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

La idea de fundar un Centro de Educación Superior en el Departamento del Valle del Cauca fue de Don Tulio Ramírez Rojas, quien era rector del Instituto Antonio José Camacho, convirtiéndose en el primer Rector (1945-1949) nombrado por el Gobernador del Departamento, Carlos Navia Belalcázar, el 8 de agosto de 1945, mediante Decreto No 556, al ser una necesidad sentida, fue acogida por un grupo de Vallecaucanos liderado por el Doctor Severo Reyes Gamboa (Director de Educación Pública) y la Cámara de Comercio de Cali, que el 20 de abril de 1945 solicitó a la Asamblea Departamental, el estudio de la creación de una Facultad de Enseñanza Comercial e Industrial.¹

El contexto en el que fue creada la Universidad estaba determinado internacionalmente por la coyuntura económica de la posguerra, y nacionalmente por el comienzo de una segunda fase de desarrollo industrial, caracterizada por la producción de bienes intermedios y por la inversión extranjera, especialmente en el eje metropolitano Cali – Yumbo, de allí, la orientación tecnocrática de la Universidad durante sus primeros años.²

La Ordenanza No. 12 del 11 de junio de 1945 de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, creó la Universidad Industrial del Valle del Cauca, con el objetivo de capacitar al personal que tendría a su cargo la transformación de la ciudad de Cali y a los territorios de influencia, habitaban en la ciudad para la época 200.000 habitantes dedicados al comercio.

La Universidad inicia labores con 160 alumnos en tres (3) facultades: Agronomía (incorporada a la Universidad Nacional y trasladada a Palmira en 1946) Enfermería (Creada en 1920) y Comercio (Escuela de Comercio Superior y Administración de Negocios), figuraba como anexa el Colegio Femenino de Segunda Enseñanza, posteriormente separado, y con un presupuesto de \$46.680,00, en 1947 se crea la facultad de Química Industrial, en 1950 se crea la facultad de medicina y en 1951 Fundación Rockefeller de Estados Unidos se vincula a los programas de la Facultad de Medicina.

Con la Ordenanza N° 10 de 1954, se cambió el nombre por el de Universidad del Valle, en 1956 inicia (Programa de Extensión Servicio a la Comunidad) en un

¹ Reseña Histórica Pagina Universidad del Valle

² Ídem

centro de salud vecino del Barrio Siloé. La primera promoción de médicos se graduó en 1958.³

Hoy la Universidad cuenta con 265 programas académicos: 87 de Pregrado (13 Tecnológicos, 74 Profesionales), 108 de Postgrado (31 Especialización, 68 Maestría y Especialidades Clínica, 9 Doctorado); 9 Sedes Regionales que cuentan con 70 programas académicos de pregrado (27 Tecnológicos, 43 Profesional); Nuevas Tecnologías - Educación Virtual, 12 programas académicos, 10 de Pregrado (7 Tecnológico, 3 Profesional), 2 Postgrado (2 Especialización)

En su proceso evolutivo, se pueden identificar diferentes etapas, incluyendo la crisis financiera de los años 90; el incremento de la cobertura en 9.758 cupos un 32.18% al pasar de 20.562 estudiantes en el 2000 a 30.320 Estudiantes en el 2008, de los cuales 27.725 (91.44%) son de Pregrado y 2.595 (8.56%) de postgrado, en la ciudad de Cali estudian 21.700 (71.57%) y en las Regionales 8.620 (28.43%).

Según los análisis financieros y las proyecciones de ingresos incluidas las transferencias de la Nación, la Institución no tendría capacidad para incrementar la cobertura, situación preocupante porque según los informes del Ministerio de Educación Nacional, la cobertura en la Educación Superior en el país se ha incrementado pasando de un 14.86% en el 1995 al 33.30 % en el 2008 en el promedio nacional, pero la tasa de cobertura educativa por departamento, sitúa al Valle del Cauca en un tercer lugar con un 27.3 % por debajo de Bogotá D.C. y Antioquia con tasas del 68% y 35.2 % respectivamente.

La matrícula en educación superior en Valle del Cauca, entre el 2002 y el 2008 se incrementó en un 29.4% (25.529 cupos) para las vigencias 2007 y 2008 estuvo en: 109.039 matriculados en 2007 (104.505 pregrado, 2.522 postgrado y 2.012 maestría y doctorado) y 112.294 matriculados en 2008 (107.875 pregrado, 2.228 posgrado y 2191 en maestría y doctorado). La participación de la matrícula oficial es del 52% y de la privada del 48% con un incremento de la matrícula oficial del 82.7%(26.526 cupos)

La cobertura de la Universidad del Valle en el total de la matrícula oficial es del 26.2 %, el incremento de la matrícula de las instituciones oficiales del 2002 al 2008, muestran un incremento de 26.526 (82.7%) de los cuales en la Univalle el

³ ídem

incremento representó 7.952 estudiantes (37%), en otras instituciones a pesar de ser porcentualmente mas alto representa menos cobertura, tal y como se cita a continuación, El Instituto Antonio José Camacho 3.086 estudiantes (439.6%), la Universidad Nacional de Colombia 1.829 estudiantes (268.6%), la Universidad Nacional a Abierta y a Distancia 1.947 estudiantes (447.6%) y la Universidad del Pacifico 1415 estudiantes (237%), el SENA por su parte incremento 9.266 estudiantes. La matrícula privada disminuyó un 1.8 %, la USACA en 1740 estudiantes (12%) Autónoma de Occidente 1.171 estudiantes (15%) y la Universidad Libre 2.242 estudiantes (36%) ⁴

Un estudio realizado por la Red Gradúa 2 ⁵ en el 2004, muestran que el 24 % de las Universidades en Europa y el 32 % en América Latina, no han realizado ningún estudio de seguimiento a egresados. En la Universidad del Valle la Dirección de extensión, ha iniciado esta labor y de 70.700 egresados, se tienen censados o identificados 13.475, se han realizado encuestas a egresados, situación que permite incorporar mejoras en los procesos de efectividad institucional, a través de la recopilación y análisis de información sobre el desempeño profesional y personal. La Universidad debe aprovechar este conocimiento, para incentivar que sus egresados con posiciones y logros internacionales, contribuyan entre otros aspectos para gestionar recursos internacionales, que le permitan apoyar la investigación, satisfacer los requisitos del mercado laboral y que la formación de los egresados para la vida social les genere resultados; adicionalmente el conocer que piensan egresados y sociedad resulta fundamental, para el desarrollo de la Educación Superior y optimizar la inversión pública en beneficio de los ciudadanos.

El CONPES 3527 del 23 de junio de 2008, desarrolla los lineamientos de “ **La Política Nacional de Competitividad y Productividad**”, con el objetivo de lograr la transformación productiva del país, su visión para el 2032 es que “**Colombia será uno de los tres (3) países mas competitivos de América**

⁴ Datos SNIES Ministerio de Educación Nacional

⁵ Proyecto Gradúa: El propósito fundamental del Proyecto GRADUA2, **auspiciado por el Programa ALFA de la Comisión Europea**, es el de apoyar a las instituciones de educación superior en la elaboración de estudios de seguimiento de egresados y en la aplicación de sus resultados en los procesos de mejora continua de la actividad universitaria. La relación entre la educación superior y el mercado laboral es uno de los factores clave para la mejora de la calidad y la eficiencia en las instituciones. Por esto, el seguimiento sistemático de graduados se convierte en un elemento estratégico para las universidades.

Latina y tendrá un elevado nivel ingreso por persona, equivalente al de un país de ingresos medios altos a través de una economía exportadora de bienes y servicios de alto valor agregado e innovación, con un ambiente de negocios que incentive la inversión local y extranjera, propicie la convergencia regional, mejore las condiciones de empleo formal, eleve la calidad de vida y reduzca sustancialmente los niveles de pobreza”, la transformación se logra a través de la articulación del sistema educativo y formación a lo largo de la vida, la Universidad del Valle tiene un gran reto, debe en atención a la política, buscar fortalecer el vínculo entre las instituciones de educación superior, los gobiernos locales y el sector productivo en torno a temas estratégicos para el desarrollo de las regiones.

Según el estudio comparativo de las cuatro (4) Universidades Públicas más importantes de Colombia: Universidad Nacional de Colombia (UNAL), Universidad de Antioquia (UDEA), Universidad del Valle (UNIVALLE) y la Universidad Industrial de Santander (UIS), realizado por el área de Análisis de la Oficina de Planeación y Desarrollo Institucional de la Entidad, usando los indicadores de gestión desarrollados por la Subcomisión Técnica del Sistema Universitario Estatal (SUE), en donde se tienen en cuenta tanto los indicadores de estudiantes, recurso humano docente, recursos financieros, programas y producción científica, observando la capacidad de las instituciones y los resultados en atención a su función misional; muestran que en: Estudiantes Matriculados, Estudiantes de Postgrado Matriculados, Calidad de Resultados ECAES, Docentes Totales, Docentes Nombrados, Docentes Contratistas, Programas Académicos (Pregrado y Pregrado) Programas Académicos Acreditados, Producción de Grupos de Investigación o Tecnológicas Reconocidas por Colciencias; Recursos financieros provenientes del Estado, Recursos Provenientes de Matriculas, Univalle se ubica en un tercer lugar y algunas de las conclusiones mas representativas son:

- ✓ En Términos Absolutos el orden de ubicación es: Universidad Nacional de Colombia, Universidad de Antioquia, Universidad del Valle y Universidad Industrial de Santander, previsible por la capacidad de cada Institución.
- ✓ Existe una relación entre la calidad de las universidades medida con respecto a la relación entre los grupos de investigación y la mayor cantidad de docentes nombrados Universidad Nacional.
- ✓ Se observa la disminución de los aportes del Estado con relación a los ingresos totales de la UNAL, la UDEA y UNIVALLE.

La tasa de absorción, definida como la relación entre aspirantes inscritos y admitidos en la sede Cali, entre los años 2000 a 2008 en promedio fue de 25.6%. Para las dos últimas vigencias estuvo en 24.9% y 28% respectivamente, el incremento para el 2008, obedece a la disminución tanto de los inscritos como de los admitidos, para las mismas vigencias muestran que de un total de 18.902 y 15.888 inscritos, fueron admitidos 4.707 y 4.447. Según el anuario estadístico de la Univalle.

El Ministerio de Comunicaciones lidera el Programa “Agenda de Conectividad” que está enmarcado en la Estrategia de Gobierno en Línea y que apoya proyectos que apuntan a implementar soluciones tecnológicas y modernizar las instituciones públicas. La Universidad del Valle fomenta el uso de tecnologías de la información como herramienta en los procesos educativos de la Institución.

Por iniciativa del Presidente del Consejo Superior y en respuesta a las peticiones que los estudiantes de las sedes regionales hacían para esa época, respecto al derecho de igualdad en los precios de matrículas y semestres, con los ofrecidos a los de la universidad del Valle en Cali; se tomó la decisión de realizar un desmonte gradual de las tablas de matrículas para las sedes. En dicha administración, se transfirieron recursos para llevar a cabo este propósito, dando origen a un faltante que asume la Universidad desde el 2008, si se comparan los ingresos que generan las sedes Regionales con los gastos en que incurre la Entidad al subsidiar a los estudiantes adscritos a las mismas.

El costo de la Regionalización asciende aproximadamente a \$12.000 millones generándose un déficit por centro de costo que asciende aproximadamente a \$9.000 millones, puesto que los recaudos por regionalización son de aproximadamente \$3.000 millones al año, la universidad debe financiar la diferencia a través de fondos comunes (recursos que transfiere la Nación, el Departamento y recursos propios), la Entidad está asumiendo un desfase entre sus recaudos y sus gastos que cada vez se incrementa y se convierte en riesgo para su estabilidad financiera, situación que se subsanaría de concretarse la seccionalización, modelo según el cual se pretende que el gobierno nacional contribuya en la financiación como lo hace con la Universidad de Antioquia.

2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoria es evaluar la gestión integral de la UNIVALLE a través del Plan Estratégico, los programas y actividades ejecutadas, determinando si los recursos disponibles, involucrados en las diferentes actividades y procesos fueron asignados, distribuidos y utilizados de acuerdo a los principios de eficiencia, eficacia, economía y equidad, que permita establecer la coherencia entre lo planeado y ejecutado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoria gubernamentales 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 del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionara una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento, riesgos por procesos jurídicos; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Sector Descentralizado.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por siete (7) profesionales en las áreas de contaduría, administración de empresas, ingeniería industrial, derecho e ingeniería civil, a través del análisis documental, entrevistas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración de la Entidad dentro del desarrollo de la auditoria y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas, y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2007 al 31 de diciembre de 2008.

2.2 ANTECEDENTES-SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad suscribió plan de mejoramiento como resultado de los hallazgos evidenciados en auditoria de la vigencia 2006, se llevo a cabo el seguimiento en la ejecución de la auditoria realizada en la presente vigencia, estableciéndose una confiabilidad del 96% con un valor agregado real del plan de mejoramiento del 97%, cumpliendo con lo preceptuado en la resolución 100.28.02 13 de 2008 de la Contraloria Departamental del Valle.

El éxito de la constitución de este plan ha generado valor agregado a la gestión de la entidad, al evidenciarse en el proceso auditor que las acciones correctivas planteadas para subsanar las debilidades en planeacion estratégica, M.E.C.I., sistema financiero, entre otros, se cumplieron satisfactoriamente generando los resultados que se enuncian en el texto del informe.

Las acciones del plan de mejoramiento con cumplimiento parcial, son Los hallazgos 9, 28, 33, 68, 73 y 74 que deben ser incluidas dentro del nuevo plan de mejoramiento.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTION

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

Planeación

En atención a la Revolución Educativa inmersa en el Plan de Desarrollo del Actual Gobierno Nacional y que busca transformar la totalidad del sistema educativo en: Cobertura, Calidad, Pertinencia Laboral, Capacidad Técnica e Investigación Científica y en la cual participa la Universidad del Valle en cuatro (4) políticas: cuatro políticas: Cobertura en la Educación Superior, Calidad en la Educación Superior, Pertinencia en la Educación Superior, Eficiencia del Sector y sus respectivos proyectos, sobre la base de los cuales construyó su plan estratégico.

El Plan Estratégico de desarrollo 2005-2015 cuenta con una estructura de cinco asuntos estratégicos los cuales contienen las correspondientes estrategias y estas a su vez los programas; Calidad y Pertinencia, Vinculación con el Entorno, Modernización de la Gestión Administrativa y Financiera, Democracia, Convivencia y Bienestar, Fortalecimiento del Carácter regional. Para materializar dicho Plan se definieron acciones específicas para cada programa, mediante los Planes de Acción 2007 y 2008 conservando la estructura de cinco asuntos estratégicos.

La inversión se ejecuta con recursos provenientes de la estampilla prounivalle, que de acuerdo a la normatividad, la disponibilidad de estos recursos se dan una vez descontadas las apropiaciones para el pago de la deuda pública y de la retención equivalente al 20% con destino al fondo de pensiones.

La Universidad estableció las necesidades básicas de inversión para el 2007 y 2008 reflejadas en los Planes de Inversión, los cuales a partir de 2007 han tenido participación en todos los asuntos estratégicos, caso que no ocurría en los años anteriores.

ASUNTO ESTRATEGICO	EJECUCION TOTAL 2007	EJECUCION ESTAMPILLA	EJECUCION TOTAL 2008	EJECUCION ESTAMPILLA
Calidad y pertinencia	70.455.789.063	10.107.797.385	102.210.355.833	11.206.757.277
Vinculación con el entorno	8.803.263.877	751.674.789	10.307.371.251	332.831.781
Modernización de la gestión Administrativa	8.196.354.927	8.196.354.927	25.871.055.425	2.857.973.326
Democracia, Convivencia y Bienestar	4.178.720.568	810.458.821	22.139.205.771	564.694.313
Fortalecimiento del Carácter Regional	15.823.897.056	5.601.511.404	14.004.100.789	2.011.566.976
Total Recursos Misionales	107.458.025.491	25.467.797.326	174.532.089.069	16.973.823.673

Datos Oficina de Planeación

Para cada una de las estrategias contenidas en los cinco asuntos del Plan de Acción 2005-2007 y 2008-2011 se distribuyeron recursos de inversión por Estampilla con base en la articulación de tres aspectos primordiales: necesidades institucionales, proyectos viables y disponibilidad de recursos.

Desde esta perspectiva, para el año 2007, la mayor parte del recurso fue invertido en el asunto estratégico 1: Calidad y Pertinencia, ha sido el asunto que contiene la mayor cantidad de estrategias y acciones, en su orden el segundo asunto con mayor inversión es Modernización de la gestión administrativa y financiera, para la estrategia 3: Mejoramiento de la planta física global de la Universidad, inversión articulada con las políticas generales del Plan de Inversiones 2007 orientado a continuar con la intervención a la planta física de la Universidad a través de la ejecución de obras previstas en los Planes Maestros de Desarrollo Físico de las sedes Meléndez, San Fernando y Palmira, así como la atención de los problemas de mantenimiento de la planta física.

En el orden de destinación presupuestal de Estampilla 2007 continua el asunto estratégico 5: Fortalecimiento del carácter regional, seguido del asunto estratégico

4: Democracia y Convivencia y por último el asunto estratégico 2: Vinculación con el entorno.

En lo referente a la distribución presupuestal por asunto estratégico para el 2008, la relación entre los recursos y las metas que deberían ser alcanzadas para el periodo 2008-2011, se realizó a partir de la definición del Sistema Universitario Estatal SUE para las universidades públicas. Desde esta perspectiva, los recursos han sido clasificados en dos dimensiones: por una parte se encuentran los *Recursos Misionales* orientados a apoyar las actividades universitarias enfocadas en la docencia, la investigación y la extensión; por otra parte, los *Recursos No Misionales* definidos como los recursos que dan soporte a las actividades de apoyo y logística a través de las cuales se realiza el trabajo misional de la Universidad.

El cuadro para el 2008 expresa la ejecución total de los asuntos misionales de acuerdo con los asuntos estratégicos planteados en el Plan de Acción 2008-2011, allí se expone la ejecución anual de los recursos y tal como se muestra en la tabla, el asunto que mayor ejecución tuvo fue el de Calidad y pertinencia, seguido de la Modernización de la gestión Administrativa en la que esta incluida el mejoramiento de la planta física global de la Univalle, en tercer lugar Democracia, Convivencia y bienestar, en cuarto lugar Fortalecimiento del carácter regional y el que estuvo por debajo fue el de Vinculación con el entorno. En esta vigencia el valor alto de ejecución se da por los recursos adicionales del balance y a la mayor actividad alrededor de los recursos especiales conseguidos por las unidades académicas.

La ejecución de la estampilla para el 2008 fue menor que en el 2007, por que los ingresos proyectados no llenaron las expectativas de recaudo.

La Planeación Estratégica no se visualiza en su totalidad en la ejecución presupuestal, el ejercicio se hace internamente en la Oficina de Planeación la cual realiza una ejecución presupuestal teniendo en cuenta los indicadores SUE, que son alimentados por cifras entregadas por la División Financiera que procesa por centro de costos la información.

La Universidad cuenta con 30 Programas con Acreditación de Alta Calidad (10 de Ingeniería, 6 de Salud, 3 de Humanidades, 2 de Socioeconomía, 1 de Psicología, 5 de Ciencias, 2 de Administración y 1 Instituto de Educación y Pedagogía) de los cuales se han renovado 4.

En proceso de Acreditación se encuentran 10 programas (4 de Ingeniería, 1 de Ciencias y 5 Facultad de Artes Integradas); en proceso de renovación 8 programas, esperando visita de pares 2 programas y esperando Resolución de acreditación 3 programas.

La Investigación en la Universidad es responsabilidad de la Vicerrectoría de Investigaciones, integradora e impulsora de esta actividad con aporte directo a la ciencia, a la tecnología y al arte para dar respuesta a necesidades apremiantes tanto del proceso formativo en sus diferentes niveles y modalidades, como del desarrollo socio-económico y cultural de la región del país. Estructuralmente cada facultad cuenta con una Dirección o Vicedecanatura de Investigaciones, coordinada y administrada desde el nivel central, se cuenta con su software que le permite conocer del estado y ejecución de los diferentes proyectos de investigación, hoy se cuenta con 119 grupos de investigación científica o tecnológica reconocidos por Colciencias distribuidos en las siguientes facultades o unidades académicas: 32 Facultad de Ingeniería, 25 Facultad de Ciencias Naturales y Exactas, 19 Facultad de Salud, 10 Facultad de Ciencias de la Administración, 11 Facultad de Humanidades, 8 Facultad de Psicología, 6 Instituto de Educación y Pedagogía, 6 Facultad de Ciencias Sociales y Económicas y 2 en la Facultad de Artes Integradas.

La Institución, cuenta con 810 profesores de los cuales 682 (84.19%) son de tiempo completo y 128 (15.80%) de tiempo parcial; 559 (69.01%) son hombres y 251 son mujeres (30.98%); 201 (25%) profesores tienen nivel de doctorado, 326 (45%) maestría, 162 (20%) especialización y 121 (10%) pregrado.

De los 30.320 estudiantes, el 71.56 % pertenecen a la sede Cali y en las regionales estudian 8.320 (28.43%): 1940 (22.50%) Palmira; 1514 (17.61%) Buenaventura, 1.292 (14.98%) Buga, 1.174 (13.61%) Tulúa, 605 (7.1%) Zarzal, 662 (7.67%) Cartago, 660 (7.65%) Norte del Cauca, 518 (6.1%) Yumbo y 251 (2.91%) Caicedonia.

De los estudiantes de la sede Cali, pertenecen a los estratos socioeconómicos 1, 2 y 3 el 92.83% seguida del 4.79% estrato 4 y 2.13% estrato 5 y 0.02% estrato 6.

Las facultades con mayor número de estudiantes en orden descendente son: Ingeniería 30.5%, Administración 14.94%, Humanidades y Educación con el

12.71%, Salud 10.42%, Artes Integradas 8.27%, Ciencias Naturales y Exactas 8.24%, Ciencias Sociales 3.82%.

La Universidad subsidia en promedio 5.000 almuerzos diarios con un costo de \$5.150 de los cuales los estudiantes cancelan \$1.650 (32.03%)

El costo promedio por estudiante para las vigencias auditadas es de \$4.314.000, de los cuales los estudiantes solo cancelan \$270.000 (6.25%) por matrícula promedio por facultades y \$723.000 (16.75%) por matrícula promedio para el programa de medicina.

SISTEMA DE COMUNICACIÓN INSTITUCIONAL

La Universidad cuenta con una página Web, en la que se difunden los logros de las diferentes facultades, sin embargo podría ser más efectiva, si se utiliza para la promoción, publicidad y difusión de sus actividades que proyecten el quehacer académico y mejoren la competitividad si se maximiza los otros medios de comunicación con los que cuenta la Institución como son el Canal de Televisión (UVTV) y la Emisora (Univalle Estereo).

REGIONALIZACION

La Universidad cuenta con 9 sedes Regionales y con 8 620 estudiantes, la planta de cargos de Regionalización cuenta solo con los Directores regionales, el funcionamiento se hace mediante contratos con las fundaciones de cada regional.

DESERCION

La Vicerrectoría Académica y el Centro de Investigaciones y Documentación Socioeconómica CIDSE de la Facultad de Ciencias Sociales y Económicas lideró la implantación y socialización de Spadies (Sistema de Prevención y Análisis de las Instituciones de Educación Superior) que tiene el propósito de hacer el seguimiento de deserción estudiantil en la Educación Superior, al interior de la Universidad, según los informes analizados incluidos los estudios realizados al respecto, se puede concluir se ha trabajado en el tema, identificados los factores que influyen a la deserción, entre ellos que la Facultad con mayor porcentaje es la de Ciencias Naturales y Exacta, en donde la causa con mayor incidencia es el tránsito a otras Facultades entre ellas Salud e Ingeniería.

El estudio también evidencia el origen de los estudiantes, en donde para el caso de los admitidos a la facultad de medicina muestra mayor porcentaje de colegio privado, así como la deserción por bajo rendimiento académico en donde también se ha caracterizado por asignaturas entre otros.

SERVICIO MEDICO

El Servicio Médico de la Universidad, adscrito a la Vicerrectoría de Bienestar Universitario, creado en 1956, como régimen especial de salud, tiene una población afiliada de 25.812 usuarios: 19.100 estudiantes (74%), 3.149 (12.2%) cotizantes y 3.458 (13.4%) beneficiarios.

Según estudio realizado por la universidad, que incluyó entre otros aspectos: Marco normativo, La organización, Perfil demográfico, Perfil Epidemiológico, Plan Beneficios Vs Pos, Otras Universidades, Actuarial, U.PC, Situación Financiera Proyectada y Recomendaciones, en las vigencias 2007 y 2008, generó unos costos totales para el funcionamiento del servicio de \$17.600 millones y \$18.538 millones respectivamente, generándose un déficit de \$3.076 millones y \$5.700 millones respectivamente, incrementándose según la proyección financiera a tal punto que solo sería sostenible hasta el 2015, fecha en la cual se volvería inviable con un déficit acumulado que ascendería a \$35.000 millones. Analizada la gestión de la Institución al respecto, se evidenció el inicio de algunas de las acciones planteadas en las recomendaciones, faltando consolidar las de mayor impacto, requiriéndose entonces tomar medidas que disminuirían los beneficios, por lo tanto deben ser acordadas en consenso con todos los usuarios del servicio.

Evaluación del Sistema de Control Interno

El Sistema de Control interno de la institución esta incluido en **el Sistema de Gestión Integral de Calidad de la Universidad del Valle –GICUV-** “, que incorpora los Sistemas de Desarrollo Administrativo –SISTEDA-, Modelo Estándar de Control Interno –MECI- 1000:2005, Norma técnica de Calidad en la Gestión pública –NTCGP- 1000-2004 y el “ Programa Institucional de Autoevaluación y Calidad, como dimensión inherente a las funciones académicas, docentes, investigativas, de bienestar y de gestión, en concordancia con el proyecto institucional de la Universidad”, de conformidad con la Resolución de Consejo

Superior No. 031 de Junio 13 de 2002, estableciéndose que es aplicable a nivel institucional y a todas y cada una de sus dependencias.

De acuerdo al modelo, las Facultades, Institutos Académicos y Sedes Regionales operan como Nodos⁶ para ejecutar las actividades inherentes al plan de implantación del GICUV, por intermedio de gestores del sistema por cada estamento, previamente capacitados por la Oficina de Planeación y Desarrollo, en atención al grado de interiorización del Sistema de Calidad en sus Unidades.

El Sistema de Gestión Integral del Calidad de la Universidad del Valle (GICUV), concibe la Calidad para las Instituciones de Educación superior, visualizada en el cumplimiento de altos estándares de calidad en sus procesos de:

- ✓ Formación
- ✓ Investigación y generación de conocimiento
- ✓ Extensión y proyecto social y
- ✓ Desarrollo humano y bienestar

La Institución está acreditada a nivel nacional a través de la Resolución 2020 de 2005 del Ministerio de Educación por 8 años.

Actualmente la Universidad se encuentra implantando el GICUV, viene trabajando en una estrategia de comunicación con el objetivo de garantizar tanto la información e interiorización de los avances en los temas, incluyendo los subsistemas de autoevaluación.

La Oficina de Control Interno con sus grupos de trabajo se encargan de la evaluación de los procesos, funciones administrativos, académico administrativos y de la evaluación del Sistema de Control Interno que incluya la evaluación integral del mismo: Modelo Estándar de Control Interno MECI y Calidad.

Al terminar la vigencia 2008, la Univalle logro cumplir en un alto porcentaje las metas proyectadas en la implantación del Modelo Estándar de Control Interno MECI, con un avance del 93.3% y la Norma Técnica de Calidad NTCPG10002004 con el 92%, los cuales institucionalmente están integrados al GICUV, sistema interno de Calidad de la entidad.

⁶ Nodo: conexiones del sistema

Observaciones al sistema:

Subsistema de Control Estratégico:

- ✓ La estructura organizacional no está diseñada para que funcione por procesos
- ✓ Los riesgos no están identificados por procesos
- ✓ Hay que definir los mapas de riesgo por procesos
- ✓ Los factores internos y externos de riesgo no están asociados a los procesos
- ✓ Falta divulgación del mapa de riesgos institucional

Subsistema de Control de Gestión:

- ✓ Aunque se evidencia una política de comunicación Institucional, falta reforzar el proceso de comunicación entre la alta Dirección, los responsables de los procesos, los servidores, los ciudadanos y los grupos de interés, para que interna y externamente no se creen conceptos errados del funcionamiento de la entidad.

Subsistema de Control de Evaluación:

- ✓ Aunque se evidencian auditorías, de Control Interno, de calidad, de certificación, etc., estas no están compiladas en planes de mejoramiento internos que conlleve a acciones de mejora, para posterior seguimiento por parte de la oficina de Control Interno.
- ✓ Según la estructura administrativa de la Universidad, los procesos de Auditoría de Calidad están a cargo de la Oficina de Planeación y Desarrollo, situación contraria al rol asignado, según concepto del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), fundamentada en la Circular 06 de 2005, que establece entre otros aspectos, la coordinación de los auditores internos de calidad, asignada a las Oficinas de Control Interno, al tener la obligación de efectuar auditorías internas para medir el grado de implementación de los sistemas de gestión de calidad y de control interno, recomendando además realizar auditorías integradas al Sistema de Gestión de Calidad y MECI, para evitar reprocesos, duplicidad y optimizar los recursos; adicionalmente concluye que la función evaluadora será efectiva en la medida que se realice con una visión integral de la organización, (enfoque de gestión por procesos), abordándola en sus etapas de Planeación, Ejecución, Informe y Seguimiento, buscando contribuir a mejorar la efectividad de la entidad.

Evaluación del Control Interno Contable

El área financiera da cumplimiento a las actividades mínimas a desarrollar de control interno en el proceso contable, contempladas en la Resolución 357 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación.

El sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia 2007, arroja un puntaje de 3, ubicándose en un rango satisfactorio y para la vigencia 2008, un puntaje de 4,67, ubicándose en un rango adecuado. Una vez realizado el seguimiento a estos resultados, el equipo auditor coincide en las calificaciones obtenidas, precisando las siguientes observaciones sobre las variables analizadas:

El personal que ejecuta las actividades relacionadas con el proceso contable conoce suficientemente las normas técnicas del Plan General de Contabilidad Pública, para el registro de sus operaciones.

Los manuales de sistemas y procedimientos contables se encuentran en la página web de la Universidad, fueron diseñados por el Departamento de Planeación al igual que su trazabilidad.

Los ingresos por concepto de venta de servicios de educación, se han sometido a una depuración mediante la implementación de la cuenta única de recaudo y del código único de recaudo que los clasifica claramente y con la base de datos que suministra la banca electrónica diariamente a la universidad, se registra toda la información del depositante y se identifica el Instituto o la facultad beneficiaria de la consignación. Esto ha solucionado el retraso de las conciliaciones bancarias y de las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos de esas dependencias que se presentaban en años anteriores.

Los recursos financieros son manejados a través de un contrato de encargo fiduciario de administración y pagos, originado por un Plan de Desempeño que garantiza el buen manejo de los mismos y le asegura una rentabilidad a la Institución mediante inversiones en portafolios.

La Propiedad, planta y equipo se encuentra debidamente valorizada y actualizada, proceso que se realiza cada tres años, como lo indica la Contaduría General. Se tienen plenamente identificados todos los predios en propiedad y por cada uno maneja una carpeta que contiene información que soporta la cédula

catastral, es decir la recopilación de la documentación histórica del predio, matrícula inmobiliaria, estado actual, último avalúo y área.

3.1.2 Infraestructura en los Servicios

La Universidad del Valle cuenta desde el 2008 con un documento de planeación y crecimiento en su infraestructura, denominado - Esquema Básico de Implantación, que logró adoptar, a través del Plan Maestro de Obras, dadas las necesidades de manejar un desarrollo arquitectónico y de distribución de espacios y usos, acorde a las exigencias y demandas en la prestación del servicio cultural y de otras como el Plan de Ordenamiento Territorial - POT municipal de Cali, para su integración al espacio público y sistema vial de la ciudad, lograr la interconexión de áreas edificadas al interior y su circulación, además de otras situaciones ambientales particulares en el Campus, asociadas a las necesidades académicas.

En las vigencias 2007, 2008 y 2009, tuvo su gran impacto el tema de la Regionalización Educativa, con la construcción de la Sede “La Carbonera” de Palmira, Obra que se concibió en proyecto desde la vigencia 2006, que permitió mejorar ostensiblemente las condiciones académicas y de entorno con una inversión importante y de buen recibo social. La edificación de gran cimentación con pilotaje y estructura metálica tipo claustro de tres pisos y área construida de 5020 metros cuadrados, presenta las condiciones de aulas, laboratorios y salas varias, de acuerdo a los requerimientos tanto técnicos sismo resistente, como de seguridad industrial, baterías sanitarias, eléctricas y otras redes como voz y datos, gases etc., acorde a la normatividad vigente, presentando un buen aspecto paisajístico y de entorno moderno.

Análisis de la infraestructura de la Univalle sede Meléndez frente a la prestación de su servicio misional.

La infraestructura de la Sede Meléndez, como Ente de prestación del servicio cultural de Educación Superior, responde con sus construcciones de tipo edificio rectangular entre dos y cuatro pisos, con grandes corredores escaleras y separación entre los mismos, tanto por grupos de los diferentes programas de formación como entre ellos, a las expectativas esperadas, posicionándose como una de los campus más completos de nivel público en materia de Educación Superior, pregrado, investigación científica y postgrados.

La construcción de la infraestructura de la Ciudadela Universitaria del Valle, que data desde el año 1968 a 1971, fue concebida como macro proyecto a partir del año 1962 tras la creación de la Oficina de Planeación, grupo multidisciplinario que inició con la necesidad de elaborar los planes para construir, entre otros, una nueva sede con el fin de ampliar cobertura y avanzar hacia la transformación de la Educación Superior, por cuanto la Sede San Fernando presentaba saturación en su ocupación. Los terrenos cedidos por la familia Garcés Giraldo en una extensión de un millón de metros cuadrados, permitió el desarrollo de las estructuras modulares de pórticos, que hoy se conocen.

Ya en los años 90's, se construyeron otras edificaciones como el Multitaller, Coliseo Cubierto de Deportes, el Edificio de Música y las Edificaciones de la Facultad de Artes Integradas – FAI, que engrosaron las construcciones en el Campus siendo prácticamente lo que hoy se conoce como sede Meléndez con el aspecto arbóreo exuberante, lagos y guaduales que magnifican este entorno universitario, además de las múltiples intervenciones de mantenimiento y rehabilitación de áreas adecuadas para la ampliación de cobertura y tecnología de punta. Las áreas de la edificación de Artes Integradas ya construidas, como primera parte del gran macro proyecto, se encuentran habilitadas en un 80% y se proyecta adecuar en su totalidad, previo requerimiento de esa Facultad, en la vigencia 2010.

Control técnico a la obra pública y consultoría en obra pública.

Teniendo en cuenta los formatos F7 del sistema de rendición de cuentas SIRCVALLE de la contratación de la Entidad en las vigencias auditadas 2007 y 2008, se determinó el universo de obra y consultoría en obra pública, una vez efectuado los ajustes dando como resultado, el siguiente cuadro:

UNIVALLE - Contratos referidos a Obra Pública y Consultoría en Obra				
		Vigencia		
Clase Contrato	Datos	2007	2008	Total general
1.SERVICIOS	# de Contratos	27	3	30
	Suma del Valor	246,778,333	17,696,090	264,474,423
10.COMPRA VENTA	# de Contratos	3	3	6
	Suma del Valor	9,026,860	3,521,240	12,548,100
12.OTROS	# de Contratos	3	5	8



	Suma del Valor	67,857,143	66,919,000	134,776,143
2.SUMINISTROS	# de Contratos	9	90	99
	Suma del Valor	46,781,538	1,382,606,745	1,429,388,283
3.MANTENIMIENTO Y/O REPARACION	# de Contratos	110	30	140
	Suma del Valor	491,635,415	156,440,193	648,075,608
4.OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA	# de Contratos	234	69	303
	Suma del Valor	8,682,311,096	2,718,881,358	11,401,192,454
8.HONORARIOS	# de Contratos	45	148	193
	Suma del Valor	361,696,694	1,331,657,944	1,693,354,638
9.CONSULTORIA NO OBRA PÚBLICA	# de Contratos	203	46	249
	Suma del Valor	1,690,439,820	312,438,670	2,002,878,490
Total # de Contratos referidos a Obra		634	394	1,028
Total Suma del Valor		11,596,526,899	5,990,161,240	17,586,688,139
Total Toda la Contratación de la Entidad		5,077	4,444	9,521
Total Suma del Valor		81,816,719,828	195,897,389,829	277,714,109,657
% de la Contratación de Obra Vrs. Toda la Contratación		14.17%	3.06%	6.33%

Nota: Información del formato F7 de rendición total de la contratación Sistema SIRCVALLE

Lo anterior muestra que la contratación referida a obra pública, en las dos vigencias, es del 6.33% de la contratación total de la Entidad, situación de esperar toda vez que lo misional, es la formación en Educación Superior, no queriendo decir que la construcción de obra pública y consultoría en obra pública sea menos importante, de hecho, las edificaciones existentes y toda la infraestructura es necesaria para este propósito, simplemente que, ésta ya se encuentra dispuesta y en su momento las inversiones fueron significativas y de un gran esfuerzo nacional y local.

La afectación de la inversión en obra pública en el 2007, fue más importante que en 2008, por la construcción de la sede “la Carbonera” de Palmira, con ocasión de los proyectos de regionalización académica y mejoramiento de las condiciones del servicio.

Analizado en conjunto el universo de contratación de Obra Pública y Consultoría de Obra, se establecieron criterios de selectividad relacionados con mayores cuantías en macro proyectos, igualmente contratos de mantenimiento, suministros y otras clases referidos a obra, que pudieran abarcar el manejo de esta gestión contractual con el fin de obtener un dictamen integral y conocimiento general en la aplicación de recursos y su impacto social, a través de la Visita Técnica. El resultado de la selección de refleja en el siguiente cuadro:

UNIVALLE - SELECTIVO PARA VISITA TECNICA				
		Vigencia		
Clase Contrato	Datos	2007	2008	Total general
1.Servicios	# de Contratos	1		1
	Suma del Valor	17,546,667		17,546,667
10.Compra venta	# de Contratos	1		1
	Suma del Valor	4,000,000		4,000,000
12.Otros	# de Contratos	1		1
	Suma del Valor	32,200,000		32,200,000
2.Suministros	# de Contratos		2	2
	Suma del Valor		275,635,690	275,635,690
3.Mantenimiento y/o reparación	# de Contratos	4	2	6
	Suma del Valor	112,713,145	41,850,099	154,563,244
4.Obra publica y/o consultoria en obra	# de Contratos	10	1	11
	Suma del Valor	4,192,501,958	1,468,078,876	5,660,580,834
8.Honorarios	# de Contratos	8	21	29
	Suma del Valor	13,932,000	163,060,001	176,992,001
9.Consultoria no obra pública	# de Contratos	11	1	12
	Suma del Valor	183,554,161	42,000,000	225,554,161
Total # de Contratos del Selectivo		36	27	63
Total Suma del Valor		4,556,447,931	1,990,624,666	6,547,072,597
Total contratos referidos a Obra y Consultoría en Obra		634	394	1,028
Total Suma del Valor		11,596,526,899	5,990,161,240	17,586,688,139
% del Selectivo de Obra Vrs. Contratación en Obra		39.3%	33.2%	37.2%

Nota: Análisis de la información del formato F7 de rendición total de la contratación Sistema SIRCVALLE

Del cuadro anterior, se puede establecer que la muestra para estudio, corresponde a un 37.2% del universo referido a Obra y Consultoría en Obra Pública, por lo cual, el concepto sobre esta línea será concluyente.

Cabe anotar que los contratos verificados en esta muestra, presentaron fortalezas en la etapa de planeación y precontractual, particularmente los administrados por la Oficina de infraestructura y contratación o División Administrativa de Bienes y Servicios, que depende de la Vicerrectoría Administrativa y a su vez de la Rectoría donde básicamente se manejan los macro proyectos registrados en Banco de Proyectos de Inversión, creado y puesto en funcionamiento desde el 2005, por la Oficina de Planeación, logrando buena organización de las necesidades y Planes Estratégicos de Desarrollo con excelentes herramientas como el Plan Maestro de Obras que se viene desarrollando seriamente desde el 2004, al punto de haber formalizado un Documento de Ordenamiento al interior del Campus, para integrar la Ciudadela Universitaria Meléndez a la ciudad de Cali, gracias, en gran parte, al reconocimiento como patrimonio arquitectónico del Valle.

La etapa contractual o de ejecución, presenta información detallada en extensos y claros informes de interventoría, pudiéndose entender el desarrollo y procesos constructivos coherentes con la industria de la construcción en Colombia y sus normas técnicas vigentes, logrando el cumplimiento de los fines y objetos enunciados. Igual situación frente a la etapa de liquidación final de obras y contratos, que cuentan con memorias de cálculos esquemas y bitácoras que sirvieron de base a la verificación de lo ejecutado, no encontrándose irregularidades ni en cantidad ni en calidad.

Los precios utilizados para la estimación de las obras, en costos directos, en su mayoría, corresponden a los de la lista de la Gobernación del Valle para la vigencia respectiva, pero algunos no previstos en este, se analizan con respecto a otros listados como CAMACOL y casos muy particulares se adoptan del análisis de los precios del mercado en la plaza y la industria de la construcción. Para los costos indirectos se utilizan porcentajes bajos frente a los de referencia de la Gobernación del Valle.

Frente al mantenimiento de la Planta física existente, éste se desarrolla en una parte, por vía directa, a través de trabajadores vinculados donde se atienden las situaciones de inmediatez para el normal funcionamiento de aulas y eventos y, de otra parte, algunas atenciones mas especializadas, a través de terceros bajo el

esquema de contratación de menor cuantía de acuerdo al manual de contratación que se rige por el derecho privado.

No obstante a lo anterior, se evidenciaron algunos contratos que no son administrados por la Oficina de Mantenimiento ni por la Oficina de infraestructura, referidos a obra pública, siendo ejecutadas por las Facultades, donde la situación de seguimiento vigilancia y control es deficiente poniendo en riesgo la calidad y disposición de materiales en su etapa constructiva; sin embargo, levantada la información física de las mismas no se encontraron irregularidades que lamentar.

La información y estadística de la etapa de planeación del mantenimiento general, es clara de acuerdo a las áreas y sistemas atendidos y de este se lleva buen registro sistematizado, no obstante a lo anterior, se deben ajustar los recursos para el cubrimiento total en la vigencia fiscal, para evitar la aplicación de otros ordenadores del gasto sin las recomendaciones técnicas y control idóneo que se requiere.

OBSERVACIONES A LA VERIFICACION EN INFRAESTRUCTURA FISICA.

Como resultado de la verificación documental y visita técnica al desarrollo de obras y consultoría en obra pública, realizado a las vigencias 2007 y 2008, a partir del selectivo dispuesto con base en la rendición de la contratación ejecutada por la Entidad UNIVALLE en esta materia, se pudieron evidenciar las siguientes observaciones de tipo administrativo, para que sean tenidas en cuenta en un plan de mejoramiento, que permita correctivos a corto plazo en el ajuste continuo de los trámites pertinentes a la materialización de las metas concebidas a través de la gestión contractual:

1. Se evidenció, en la rendición anual de la contratación, la duplicidad de registros, que fueron detectados inicialmente por las grandes cifras de inversión totalizada, no coherente con el presupuesto de ingresos y gastos totales por cada vigencia. Por lo anterior, el análisis minucioso de los registros, determinó alrededor de 1063 repetidos de un total inicial de 10584 contratos para las dos vigencias auditadas por valor de \$459.434 millones, siendo lo real 9521 contratos por valor de \$277.714 millones en las mismas vigencias 2007 y 2008.
2. Del mismo análisis anterior de los contratos respecto a lo rendido, se pudo evidenciar la errada clasificación de varios de ellos en todos los grupos por

clase de contrato, situación que en su oportunidad fue dada a conocer a la Entidad en presentación de las bases analizadas con ejemplos concretos de las diferentes clasificaciones por servicios, compra venta, convenios, concesión, honorarios, consultoría no obra pública, otros y algunos de mantenimiento y/o adecuación. Cabe anotar que los clasificados como obra pública y/o consultoría en obra pública, son referidos en su totalidad a los macro proyectos cuya fuente de financiación son los recursos por “Estampilla” de ordenación exclusiva de la Rectoría que no ocasionan equívoco alguno.

3. Como resultado de la visita técnica de contratos seleccionados, referidos a obra pública y consultoría en obra, ejecutados por otros ordenadores del gasto, diferente a la Rectoría y de menores cuantías a los 200 SMMLV según manual de contratación adoptado para las vigencias auditadas, se pudo establecer que los mismos, presentan debilidades en el seguimiento vigilancia y control de lo ejecutado que garanticen a la Entidad la calidad de los materiales utilizados, su disposición y procesos constructivos al igual que la delegación de supervisores o interventores no idóneos, poniendo en riesgo la estabilidad del alcance del objeto ordenado que pueden impactar negativamente los recursos públicos por una gestión ineficiente, ineficaz, inequitativa e inoportuna.
4. Como resultado de la profundización del análisis y gestión contractual a la obra de macro proyecto, referida a las Instalaciones de redes varias, carpintería metálica y otros acabados finales en la vigencia 2008, para la sede “La Carbonera” de Palmira y que se encuentra en trámite de liquidación final, se pudo observar algunas debilidades frente a la gestión y seguimiento a la ultimación de detalles de garantía en obra, que pueden tornarse riesgosas para la Entidad, en términos de incumplimiento a los plazos del contrato y sus consecuencias, por lo cual la Entidad deberá tomar los correctivos inmediatos.

3.2 FINANCIAMIENTO

Es pertinente reevaluar las interfaces actuales de los sistemas de información, buscando que consolide de manera automática algunos de los módulos que intervienen en la información financiera como el SABS, de tal manera que se garantice que no se incurra en errores ni se requiera de conciliaciones posteriores en los procesos. Sería importante contar con la generación automática de inconsistencias que simplifique la identificación de errores generados en las interfaces.



Los tiempos de respuesta para brindar el soporte técnico a los sistemas aplicativos desarrollados por la OITEL no son oportunos e interfieren con la dinámica financiera de la información de la universidad.

Estados Financieros

BALANCE GENERAL

Las conciliaciones bancarias para las vigencias 2007 y primer semestre de 2008 presentaron atraso en su preparación por la falta de identificación de los ingresos por concepto de servicios dando lugar a la existencia de partidas conciliatorias y retrasando la ejecución presupuestal de ingresos y gastos. Situación que fue subsanada en el 2009 con la implementación del código único de registro, que entre sus intenciones cuenta con la eliminación de las partidas conciliatorias.

No se ha efectuado la depuración contable de las cuentas por cobrar por valor de \$23 millones, correspondientes a unos anticipos entregados a unos docentes y que no fueron legalizados. Al indagar al respecto con la Oficina de Control Interno Disciplinario se suministra información solo de dos de los docentes, certificando la prescripción de la acción disciplinaria. Es de mencionar que contabilidad no cuenta con los soportes necesarios para aplicar el saneamiento contable de la cuenta por cobrar.

El cálculo de la depreciación individual se realizó en forma manual y por grupos hasta el primer semestre de 2007. En el 2008 se manejó en forma automática, individual y a través del módulo creado por la OITEL.

El cálculo de las amortizaciones para activos intangibles se ha realizado hasta la fecha en forma manual puesto que el aplicativo desarrollado por la OITEL para tal fin se encuentra en proceso de implementación.

En los años 2007 y 2008 las amortizaciones de activos intangibles se registraron en el patrimonio tanto para los no asociados a la producción de bienes y servicios individualizables, es decir los administrativos, como las amortizaciones de los activos intangibles asociados a la producción de bienes y servicios individualizables, o sea los académicos. Para el año 2009 esta situación fue subsanada contabilizando al patrimonio las amortizaciones de activos intangibles relacionado con lo administrativo y al costo las amortizaciones de los activos intangibles relacionados con lo académico.

La entidad no efectuó cálculo ni registros contables de la provisión para contingencias por las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales que se interpusieron en contra, de manera tal que se reconocieran las obligaciones cuando la contingencia de pérdida se hizo probable, vulnerando la norma básica de la prudencia y subvalorando los pasivos del Balance General y los gastos del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a diciembre 31 de 2007 en \$100.8 millones y a diciembre 31 de 2008 en \$78 millones.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Los ingresos de la universidad del Valle están constituidos por aportes del presupuesto Nacional para funcionamiento e inversión, por aportes del Ente Territorial y por sus recursos y rentas propias.

Entre sus ingresos se cuenta el recaudo de la estampilla prounivalle, realizado por el Gobierno Departamental. Este impuesto grava con un 2% todos los actos en que interviene el Departamento y los Municipios, los recursos que se generan actualmente ascienden aproximadamente a \$40.000 millones al año que son depositados en una cuenta de fiducia. Estos dineros deben ser trasladados mensualmente a la Institución y ser invertidos en el mantenimiento y ampliación de la planta física, en dotación y compra de equipos y materiales requeridos para el desarrollo de la Universidad y en la atención al pasivo prestacional de sus servidores públicos. Sin embargo estos dineros no se transfieren oportunamente por parte del Gobierno Departamental, ocasionando retrasos en la dinámica financiera que requiere la Entidad para garantizar la ejecución en inversión.

La Gobernación del Valle debe transferir aportes amparados en la Ley 30 de 1992, que reglamenta los fundamentos de la Educación Superior y cuya destinación es el funcionamiento y la inversión. Con estos aportes también se presenta retraso en su transferencia.

Referente al pasivo pensional de la Universidad se suscribió un Acuerdo tripartito o Contrato de concurrencia en diciembre de 2000, consistente en la participación subsidiaria de la Nación, el Departamento y la misma Univalle con aportes del 69,9%, 10,2% y 19,9%, respectivamente para atender el pago de las mesadas pensionales.

La Nación a través del Ministerio de Hacienda emitió un bono de valor constante, depositado en el Banco de la Republica, que es sometido a una indexación anual y que actualmente se redime oportunamente o sea semestre anticipado, ordenando al Banco para que se haga efectivo ese aporte. Es de mencionar que en un comienzo esos aportes no se transferían oportunamente a la universidad generando crisis en sus finanzas.

Por su parte el Departamento no ha dado cumplimiento al objeto del contrato de concurrencia. A 31 de diciembre de 2006, el saldo que adeudaba el Departamento por concepto de indexaciones no realizadas (Artículo 86 Ley 30/92) era de \$13.459 millones. El 14 de diciembre de 2007 se suscribe un Acuerdo de Pago entre el Departamento y la Universidad del Valle, en el cual el Departamento se comprometió a cancelar a partir del 2008 y por los siguientes nueve (9) años, cuotas anuales de \$1.495 millones, pagaderos en cuotas trimestrales iguales de \$373.8 millones. Sin embargo los pagos se realizaron en forma irregular generando atraso en la obligación contraída. La deuda atrasada del Departamento con la Universidad a 31 de diciembre de 2008, ascendió a \$7.527 millones por conceptos de cuotas pendientes del 2008 del Acuerdo suscrito; 50% de los aportes de Ley 30 aforados en el 2008; Cuota pasivo pensional meses de noviembre y diciembre de 2008; transferencia estampilla octubre y Descuento errado tasa pro-deportes. En marzo de 2009, el Departamento otorga a la universidad mediante un crédito de Infivalle, la suma \$3.000 millones que serían cancelados directamente por el departamento en 90 días. A septiembre de 2009, el Departamento adeuda a la Universidad del Valle \$7.642 millones por los conceptos que a continuación se relacionan:

Recursos provenientes Departamento del Valle del Cauca	APROBADO 2009	RECURSOS GIRADOS 2009	Recursos adeudados por el Depto. 2009
Artículo 86 Ley 30/92 Aportes	6.932	3.354	3.578
Pend. 2008 Art. 86 Ley 30/92	3.403	1.646	1.757
Artículo 131 Ley 100/93 Pensiones	3.729	2.170	1.559
Jornada Ampliada	0	0	0
Regionalización Res. 025/05	0	0	0
Deuda Art. 86 Regionalización	1.495	748	748
TOTALES SIN ESTAMPILLA	15.559	7.918	\$7.642

(Millones de pesos corrientes)

El monto actual de las obligaciones del Departamento con la Universidad, compromete el funcionamiento normal de la Institución.

La universidad se ha visto avocada a asumir una serie de compromisos financieros que van en detrimento de su estabilidad; cuando se pacta en el contrato de concurrencia que ante la falta de los aportes pensionales por parte del Departamento, la Universidad los cubre con recursos de Fondos Comunes; con los costos de regionalización que asumió la entidad por las matrículas de las sedes, después del desmonte de las tarifas y cuando asume el pago de parte de los intereses del crédito otorgado a través de Infivalle para pagar obligaciones del Departamento.

La Universidad actualmente cuenta con un Estatuto que reglamenta el cobro coactivo, el cual redujo la caducidad de las cuentas por cobrar a tres años pero no se hace uso efectivo de él.

Los pagos que efectúa la Universidad se clasifican en pagos de nómina y pagos de proveedores. Los dineros de la nómina son manejados a través del encargo fiduciario y consignados a los diferentes bancos escogidos por los empleados de la universidad por el sistema de dispersión de fondos.

Para los pagos a proveedores se emplean cuatro mecanismos, el más corriente es realizarlos por parte del Consorcio Univalle a través del encargo fiduciario que garantiza el buen manejo de los recursos y le asegura una rentabilidad a la Institución mediante inversiones en portafolios.

Los otros tres mecanismos, es decir, Fondos Renovables, Cajas menores y Avances en efectivo, se diseñaron para controlar y se operan a través del aplicativo SIFORE.

El proceso de pagos inicia con la orden de gasto que envía pagaduría a presupuesto, allí se efectúa la disponibilidad presupuestal, se hace un registro, control y revisión, posteriormente en pagaduría se hace la liquidación, nuevamente se revisa, se cancela la cuenta por pagar y se generan unos reportes al Consorcio que se envían al día siguiente. Los cheques salen cruzados y a solicitud del proveedor se levantan los sellos. Se pretende en un futuro a corto plazo efectuar los pagos por dispersión de fondos para evitar riesgos.

Estados Financieros Intermedios 2009

Se observó que la Universidad del Valle, actualmente presenta un desfase entre los recaudos por concepto de matrículas y servicios de educación de las sedes regionales y los subsidios que la universidad debe financiar por los estudiantes pertenecientes a dichas sedes. Dicho desfase asciende aproximadamente a \$9.000 millones al año, puesto que los recaudos por regionalización son de aproximadamente \$3.000 millones, mientras que la universidad debe financiar a través de fondos comunes (recursos que transfiere la Nación, el Departamento y recursos propios), aproximadamente \$12.000 millones. Es decir que la universidad está asumiendo un déficit entre sus recaudos y sus gastos que cada vez se incrementa y se convierte en riesgo para su estabilidad financiera.

En el segundo semestre de 2009, previo un arduo trabajo por parte del equipo de colaboradores, se pusieron en marcha los mecanismos para la clasificación y registro de los ingresos de la universidad, a través de la implementación de una cuenta única de registro y de un código único de registro que identifican claramente los recaudos que por concepto de servicios perciben. Sin embargo, esta información que cuenta con un amplio volumen, se encuentra registrada en archivos de Excel que aunque constituye una herramienta que brinda facilidades para migrar información a un sistema manejador de base de datos, con el que todavía no se cuenta, es una información sensible y vulnerable a modificaciones y que no efectúa registro de auditoría de la fecha y hora de operaciones y de alteraciones si se llegaren a presentar, dejando una brecha en los riesgos del proceso que involucra. Por lo anteriormente expuesto se hace urgente implementar un sistema manejador de base de datos que brinde las seguridades y controles necesarios.

Presupuesto

Legalidad Presupuestal

La autonomía universitaria consagrada en la Constitución Política y de conformidad con la Ley 30 de 1992, le reconoce a las universidades estatales u oficiales autonomía académica, administrativa y financiera y el derecho a modificar sus estatutos.

El régimen presupuestal de las universidades estatales es ordenado por las normas de la Ley 30 de 1992 y aquellas del estatuto orgánico de presupuesto que

no vulneren en núcleo esencial de la autonomía que les reconoció el artículo 69 de la Constitución.

Los ingresos de la Universidad están compuestos por aportes de la Nación, aportes del Departamento, la recuperación del IVA, ingresos académicos, ingresos por servicios y otras rentas, aportes fondo de solidaridad, recursos de estampilla prounivalle y recursos de capital.

El presupuesto de la Universidad del Valle, se prepara y ejecuta en forma descentralizada en la diferentes dependencias y de acuerdo a la Resolución No. 035 de mayo 13 de 1997, el rector es el principal ordenador del gasto y mediante los Acuerdos 007 de diciembre 18 de 2006 y 008 de diciembre 14 de 2007, emitidos del Consejo Superior, se delega la función de ordenadores de gasto a los Vicerrectores, Decanos, Directores de Institutos Académicos, Dirección de Regionalización, los Directores de Sedes Regionales, Directores de los Institutos Cinara y Cisalva.

Los presupuestos de las diferentes dependencias están compuestos por los Fondos Renovables los cuales son calculados de acuerdo al Fondo Especial, el cual proviene de los recursos que generan las propias facultades mediante convenios con entidades públicas, privadas y programas de extensión entre otros.

Vigencia 2007

Mediante Acuerdo del Consejo Superior No 007 de diciembre 18 de 2006, se aprueba el presupuesto de Universidad del Valle por \$287.120.8 millones, el cual se liquidó con la Resolución de Rectoría No.2972 de diciembre 22 del mismo año.

Modificaciones Presupuestales

Las modificaciones al presupuesto se realizaron mediante Acuerdos y Resoluciones del Consejo Superior, éstas ascendieron a \$32.217.8 millones quedando aforado definitivamente en \$332.743.1 millones.

Las adiciones fueron por concepto de convenios que las diferentes facultades gestionaron con entidades públicas y privadas.

Ingresos

Los ingresos aprobados fueron por \$332.743 millones de los que se recaudaron \$326.399 millones que representaron el 98.1% de lo aprobado, dejándose de recaudar el 1.9% ya que lo proyectado en la estampilla prounivalle, alcanzó el 93.5% lo cual es producto de una inadecuada proyección por parte del Departamento. En los ingresos académicos tampoco se cumplió con la meta, debido a que las matrículas del segundo semestre del año, no todas ingresan en diciembre, sino que por pago extemporáneo ingresan en la siguiente vigencia.

El comportamiento de los componentes de los ingresos fue: aportes de la Nación el 53.9%, aportes del departamento 3.1%, ingresos por estampilla 13%, otros ingresos 9.6%, recursos del balance 8.9%, descuentos previsión social 2.8% y la recuperación del IVA 0.8%.

Respecto a la aportes gubernamentales el 94.6% corresponden a los de la Nación y el 5.4% del Departamento.

Gastos

Los gastos se aprueban en forma inicial en \$287.120.8 millones, se acreditan en \$62.854.2 millones y contracreditan en \$17.232 millones, resultando un definitivo de \$332.743.1 millones.

Las ejecuciones totalizaron \$296.684.9 millones que representaron el 91.6% de lo apropiado.

Los Gastos de Funcionamiento alcanzaron el 85.8%, la Deuda Pública 5.5% y la Inversión 8.7%.

Referente a los Gastos de Funcionamiento, los Servicios Personales ocuparon el 39.4%, los Gastos Generales el 15.1% y las Transferencias el 45.5%. En los Servicios Personales el mayor porcentaje corresponde a los Docentes nombrados (52.6), los empleados no Docentes (23.1), contratistas (16.8) y trabajadores oficiales (7.5).



Vigencia 2008

Con el Acuerdo 008 de diciembre 14 de 2007, el Consejo Superior aprueba el presupuesto de la Universidad del Valle por \$313.499 millones, para la vigencia fiscal de enero 1 a diciembre 31 de 2008.

Modificaciones Presupuestales

Las modificaciones al presupuesto se realizaron mediante Acuerdos y Resoluciones emitidas por el Consejo Superior.

Los ingresos se aprobaron en \$313.499 millones y se adicionaron en \$27.853.4 millones, aforándose en forma definitiva en \$341.352.4 millones.

Los gastos aprobados fueron \$313.499 millones, se acreditan en \$43.242 millones y contracreditan por \$15.388.6 millones, resultando un definitivo de \$341.352.4 millones.

Ingresos

Del presupuesto aprobado que fue de \$341.352.4 millones, se ejecuta el 93.8% (\$320.174 millones) faltando por ejecutar el 6.2% (\$21.177.8 millones) entre los que se encuentran \$7.527.5 millones que la Gobernación dejó de transferir al cierre de la vigencia.

La universidad incluyó dentro de su ejecución de ingresos \$7.727.5 millones, los cuales al cierre de la vigencia no habían ingresado, solo se contaba con una nota de contabilización expedida por la Secretaría de Hacienda Departamental de diciembre 29 de 2008

Es de anotar que la Nación transfiere la totalidad de lo presupuestado, más \$2.790.3 millones, de los cuales \$1.088.2 millones le correspondió a la universidad por ocupar el puesto 9º de acuerdo a los indicadores SUE y \$1.702.1 como resultado de la reliquidación del cálculo actuarial.



Indicadores Presupuestales.

INDICADOR	RESULTADO	
	2008	2007
1. Ejecución de Ingresos	93.8	98.1
2. Financiam. Presupuestal	59.7	58
3. Ingresos Académ.y Otros	23	21
4. Recursos Estampilla	9.6	13
5. Recursos del Balance	7.4	8.9

1. La ejecución porcentual de ingresos del 2008, disminuye con relación al 2007 en 4.3, originado porque los recursos de estampillas no se recaudó en su totalidad, además, al cierre de la vigencia quedaron unas cuentas por cobrar al Departamento por este concepto y parte de las transferencias para funcionamiento.
2. Este indicador nos muestra que el presupuesto de la universidad es financiado por las transferencias de la Nación para gastos de funcionamiento en un 59.7% en el 2008 y 58% en la vigencia anterior, denotándose que ésta tiene una alta dependencia de la Nación.
3. Los recursos propios procedentes de ingresos académicos y otras servicios que presta la universidad, alcanzaron en el 2008 el 23% y en el 2007, el 21%. Este indicador es variable porque los ingresos por concepto de las matrículas de los programas que se ofertan en el segundo semestre, no se recaudan en su totalidad dentro de la vigencia.
4. Los ingresos por concepto de la estampilla prounivalle decrecen con respecto al año anterior en 3.4% como consecuencia del no giro oportuno por parte del ente recaudador.
5. Los recursos del balance presentan participación del 7.4% en el 2008 y 8.9% en el 2007.

Gastos

Los gastos aprobados fueron \$341.352.4 millones de los cuales se ejecutan \$311.534 millones que representan el 91.2%.



Indicadores Presupuestales

INDICADOR	RESULTADO	
	2008	2007
1. Ejecución de Gasto	89.8	89.1
2. Pago total / Gasto Total	96.7	96.7
3. Funcionamiento / Gasto Total	86.4	85.8
4. Serv.Deuda / Gasto Total	4.9	5.5
5. Inversión / Gasto Total	8.7	8.6
6. Aportes Nación /Gtos.Funcionamiento	70.7	69
7. Aportes Dpto. / Gtos. Funcionamiento	1.6	3.9
8. Recursos Propios/Gtos Funcionamiento	26.8	25.9

1. La ejecución de gastos para el 2008 fue el 89.8% de lo presupuestado inferior al 2007 en 0.7% debido a que los gastos generales presentaron disminución de \$992 millones.
2. Este indicador nos muestra una buena gestión en el pago de sus obligaciones al girar el 96.7% en las dos (2) vigencias auditadas.
3. Los Gastos de Funcionamiento alcanzaron el 86.4% en el 2008 y el 85.8% en el 2007.
4. Con respecto al Servicio de la Deuda el indicador señala comportamiento decreciente en la vigencia 2008, debido a que en enero del mismo año la Universidad termina de cancelar una obligación con el Banco del Pacífico en liquidación.
5. La inversión presenta porcentaje de ejecución algo bajo en las vigencias auditadas, originado porque la Gobernación al momento de proyectar los recursos por concepto de la estampilla incurre en una sobrestimación.
6. El indicador refleja que gran parte de los Gastos de Funcionamiento son financiados con los recursos que transfiere la Nación, que para el 2008 fue del 70.7% y para el 2007 el 69%



7. Con relación a las transferencias del Departamento solo alcanzó 1.6% en el 2008 y 3.9% en el 2007, esta variación fue producida porque la Gobernación dejó de transferir a la Universidad \$9.182 millones.

Cierres Fiscales

Resultado Fiscal

Vigencias	Ejecución Ingresos – Ejecución Gastos	Resultado
2007	\$326.399 - \$296.687.9	\$29.711.1
2008	\$320.174.6 - \$306.472.5	\$13.702.1

Millones

La Universidad del Valle en el 2007 y 2008, ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, arrojando unos resultados fiscales positivos de \$29.711.1 y \$13.702.1 millones respectivamente.

Confrontación de saldos

Vigencias	Ingresos - Pagos	Disponible	Estad.Tesoro	Sobra/Fantant.
2007	\$326.399 - \$287.024.2	\$39.374.8	\$49.161.1	\$ 9.786.3
2008	\$320.175 - 296.305	\$23.870	\$41.973.1	\$18.103.1

Millones

Al total de los ingresos de las respectivas vigencias se le restaron los gastos de las mismas, dando como resultado un disponible que se comparó con los recursos existentes en tesorería, se comprobó que la Universidad contaba con los ingresos del ejercicio fiscal de las vigencias auditadas, presentando inclusive unos sobrantes así: \$9.786.3 en el 2007 y \$18.103.1 millones en el 2008, entre los que se encuentran \$2.044.6 millones correspondientes a terceros. Estos sobrantes eran rezagos de las vigencias anteriores porque la Entidad hasta el 2008 no incorporaba el total de los saldos de tesorería como recursos del balance, sino que se hacía de acuerdo a los requerimientos de las diferentes dependencias.

Recursos a Incorporar

Vigencias	Estad.Tesoro	Rec.Terceros	Ctas x Pagar	Resultado
2007	\$49.161.1	- 0 -	\$ 9.663.7	\$39.497.4
2008	\$41.973	\$2.049.6	\$10.167.2	\$29.756.2

De acuerdo al cuadro anterior, la Universidad para el 2007 debió de incorporar al presupuesto de la vigencia siguiente \$39.497.4 millones, como resultado de restarle a los recursos del tesoro la Reservas de caja y para el 2008, la cifra a incorporar fue de \$29.756.2 millones.

No se restaron de los recursos de tesorería las reservas de apropiación constituidas puesto que éstas se convierten en compromisos de la vigencia siguiente.

3.3 LEGALIDAD

La Universidad del Valle, se regula a través de la Ley 30 de 28 de diciembre 1992, por la cual se organiza el servicio publico de Educación en lo referente a sus actuaciones, además aplica para su contratación la resolución No 046 de julio 9 de 2.004, emanada del Consejo Superior, como máximo Organismo y esta se acoge al Derecho Privado y sus efectos estarán sujetos a normas civiles y comerciales.

SEGUROS.

Sección de Compras y Administración de Bienes : En esta sección se lleva todo el proceso de las Pólizas de Seguros de la Universidad del Valle, donde se evidencia en lo examinado en la documentación en lo que tiene que ver con la Póliza de Manejo Global de la Universidad del Valle, para las vigencias 2007 y 2008, se encuentra asegurado en una cuantía considerable a los recursos que maneja, lo cual tiene blindada a la Institución como es en la cobertura global de manejo, en lo que respecta a la gestión fiscal de los funcionarios que manejan recursos.

PROCESOS JUDICIALES DE LAS VIGENCIAS 2007 Y 2008.

VIGENCIA. 2007

En la vigencia 2007, la Universidad del Valle, tuvo que ser representada ante la justicia ordinaria y de lo contencioso administrativo, llevándose a cabo 100 procesos, de los cuales 66 están proceso; fallados hay 34.

La Univalle en el 2007, tuvo que pagar por fallos en contra el valor de \$255.3 millones que equivalen a sanciones moratorias de procesos que vienen de 6 años atrás, en donde para esta época la institución pasaba por una situación financiera crítica, producto de demandar sus propios actos administrativos, conllevó al no pago de cesantías y prestación de servicios, generando ahorro en fallos de \$642.8 millones más agencias de derecho y costas.

VIGENCIA 2008.

La Universidad contrata cuatro (4) abogados externos para que adelanten los procesos y defiendan los intereses de la Universidad ante lo contencioso administrativo y la justicia ordinaria, en toda la vigencia se llevaron 93 procesos de los cuales hay 52 en proceso; fallados 41.

Se pago por fallos en contra \$100 millones por sanciones moratorias y se ahorro en fallos a favor \$1.382 millones, más agencias de derecho y costas.

En lo referente a la parte contractual con los abogados externos cumplen con los requisitos que le exige la Universidad: Antecedentes disciplinarios de la procuraduría general de la Nación, Certificado de Antecedentes Disciplinarios de Abogados, Certificado de la Contraloría General de la Republica, Póliza, Pasado Judicial, Tarjeta Profesional, EPS, Publicación en un Diario Oficial, Pensión.

El área jurídica a través de sus abogados nombrados por la Univalle, realizan el seguimiento a los abogados externos, o sea que hacen la interventoria de cada uno de los procesos que lleva cada abogado y debe de ir con el visto bueno del Coordinador para su respectivo pago.

ACCIÓN DE REPETICIÓN EN FALLOS EN CONTRA:

La Universidad del Valle, en cumplimiento expreso en el artículo 12 del decreto 1214 de 2000, la Ley 678 de 2.001 y la Ley 1285 de 2009, en casos de condena judicial o de una conciliación extrajudicial, ha venido solicitando en todos los casos concepto jurídico a los abogados externos o de la oficina jurídica, con el fin de que dichos pronunciamientos sean llevados al comité de conciliación a fin que se adopte la decisión de iniciar o no, el proceso de acción de repetición.

De lo examinado y estudiado en lo que respecta a las acciones de repetición la Univalle, en las vigencias 2007 y 2008, no ha ejercido la acción de repetición, ya



que el comité de conciliación conceptuó que dicha erogación no se ejerció de mala fe o por negligencia de funcionarios, se debió a una crisis financiera ampliamente conocida.

Lo más importante y sobresaliente en lo que respecta a la justicia ordinaria y de lo contencioso administrativo, que es por lo que demandan a la Univalle; siempre se ve la gestión de la Administración de defender sus intereses y de cuidarlos, mediante contratos con abogados externos, para que adelanten las acciones pertinentes de cada caso.

CUMPLIMIENTO DE LAS ACCIONES FISCALES Y LEGALES

La Universidad del Valle, ha cumplido con sus aportes a la Seguridad Social, Aportes Parafiscales y a los pagos por concepto de Cesantías anuales, con destino a las Administradoras de Cesantías del personal que voluntariamente se acogió a la Ley 50 de 1990. De la misma forma, se ha cancelado oportunamente las cesantías e intereses de cesantías y los anticipos de las mismas, que han solicitado los funcionarios que permanecen bajo el régimen con retroactividad.

Con respecto a los aportes parafiscales al SENA en cumplimiento al artículo 181 de la Ley 223 de 1995, Universidad del Valle no ésta obligada a efectuar el aporte al Servicio Nacional de Aprendizaje SENA.

En relación a los aportes de las Cajas de Compensación Familiar, la Universidad del Valle se encuentra exonerada de esta obligación, según lo dispuesto en el artículo 17 de la Ley 344 de 1996.

CONTRATACIÓN

En el análisis, examen y verificación de los documentos contractuales de las vigencias 2007 y 2008, se concluye que se acogen a lo referido en la Resolución No.046 de 2004 (Estatuto de contratación), se verifico que los suministros fueron entregados y los contratos de obra pública cumplieron con su fin esencial que es prestarle un servicio a toda la comunidad Universitaria.

Las Fundaciones de los Municipios de Buga, Palmira, Buenaventura y Santander de Quilichao (Cauca), manejan recursos de la Universidad para el pago de nomina, Cesantías, aseo, los cuales no tienen ninguna relación laboral con la

institución, si no con la fundación quien es la persona jurídica que contrata al personal. Como son profesores, aseadoras.

En relación a la Fundación Univalle con sede en Cali presto servicios en el 2007 por \$489 millones y en el 2008 por \$242 millones, por concepto de capacitaciones, cuñas radiales y de televisión entre otros, es de aclarar que no tiene personal profesoral contratado; además maneja el canal de Televisión y la emisora.

El proceso contractual establecido por la Universidad en atención a su autonomía universitaria, en compras y suministros, se torna lento por sus procedimientos, incrementando los tiempos para las actuaciones administrativas, situación que podría afectar la eficacia en el servicio.

3.4 REVISION DE LA CUENTA

AREA EVALUADA	Vigencia 2007	Vigencia 2008
	REPRESENTATIVIDAD PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS MISIONALES Y ADMINISTRATIVOS	REPRESENTATIVIDAD PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS MISIONALES Y ADMINISTRATIVOS
MISIONAL	44.5	46.5
Gestión Institucional		
Información Operativa		
Planes o convenios de mejoramiento con los entes de Control		
Gestión Ambiental		
ADMINISTRATIVA	38.37	32.3
Administración Talento Humano		
Administración del recurso físico		
Evaluación de los tramites judiciales		
Ejecución Presupuestal (comprende la actividad contractual) y de la Tesorería		
Proceso Contable		
Oficina de Control Interno		
TOTALES	74.4	78.8



De acuerdo a la calificación de 74.4 y 78.8 puntos, se establece que la entidad alcanzó el puntaje requerido, la Contraloría Departamental del Valle emite concepto **FAVORABLE** a la rendición de la Cuenta 2007 y 2008.

3.5 QUEJAS

Sintraunicol allega a este organismo de control, con documento CACCI 15352 del 17 de Noviembre de 2009 queja **QC-168-2009** y remitida por la Contraloría Auxiliar de Comunicaciones y Participación Ciudadana para ser avocada en el desarrollo del proceso auditor, procediendo a la verificación de cada uno de los puntos, así:

1) Se solicita investigar el desvío de dineros en la sección de pagaduría de la División Financiera de la Universidad del Valle desde el mes de Marzo de 2004 por valor de Cuatrocientos Cuarenta y Siete Millones Quinientos Noventa y Nueve Mil Trescientos Nueve pesos M/cte. (\$447.599.309.00), ya que a la fecha no se han presentado respuestas concretas sobre este faltante.

Para el caso de defraudación a la Universidad del Valle por el señor Victor Hugo Balanta Arias, la Universidad hizo uso de las pólizas bajo el amparo de póliza de manejo y obtuvo la devolución de \$357.5 millones. Que el señor Balanta fue condenado a prisión por 78 meses y multado por \$117 millones en sentencia anticipada de primera instancia. Que el fallo de la Procuraduría Regional del Valle lo castiga con la solicitud de destitución del cargo e inhabilidad permanente para ocupar cargos públicos. Solicitud ésta que se hace efectiva. Igualmente la Contraloría Departamental procede desde lo fiscal y declara el archivo de Indagación Preliminar por cuanto la conducta del señor Balanta no comporta el ejercicio de gestión fiscal.

2) Se solicita se investigue la compra de un radioteléfono en la Universidad; bien inmueble que fue asignado a un funcionario adscrito a una junta directiva de una organización sindical y ha sido entregado a un vigilante de la empresa de vigilancia privada Atlas.

No se encuentran actuaciones que deriven en detrimento patrimonial para la Universidad del Valle, es más una situación de tipo administrativa, a la cual se le

debe dar manejo al interior de la misma por parte de los funcionarios involucrados en el manejo de bienes muebles pertenecientes a la Universidad.

3) Se solicita investigar la falta cometida por el señor Gobernador del Valle, Juan Carlos Abadía Campo al incumplir su obligación con los aportes para el pago de Pensiones de la Universidad del Valle y que en esta materia le imponen la Ley 30 de 1992, como la Ley 100 de 1993.

La Contraloría Departamental elevó solicitud escrita a la Secretaria de Hacienda Departamental para que certificara los desembolsos que el Departamento del Valle a realizado a la Universidad del Valle por concepto de aportes por Ley 30 de 1.992 y Ley 100 de 1.993 pero a la fecha de elaboración del presente informe, no se ha recibido respuesta alguna.

4) Se solicita investigar sobre una dotación que la universidad entregó a la sección de Seguridad y Vigilancia en Octubre de 2008. De ésta fueron devueltos unos pares de zapatos por mala calidad y estos no han sido repuestos por el proveedor. Esta dotación devuelta aún reposa en las bodegas de Compras de la Universidad del Valle.

en el caso de la devolución de la dotación de calzado para cambio por “mala calidad” y por cambio de talla no se observa negligencia por parte del funcionario a cargo de las compras en la Universidad y de igual manera por parte del proveedor ya que las últimas solicitudes se realizaron con 5 y 6 meses de posterioridad, tiempo transcurrido que se considera suficiente para que cualquier proveedor de calzado haga caso omiso a este requerimiento, máxime cuando se nota que el bien objeto de la reclamación fue usado y se encuentra con algún grado de deterioro.

4 ANEXOS

- Anexo 1. Dictamen Integral Consolidado
- Anexo 2. Estados Contables
- Anexo 3. Cuadro de Hallazgos

DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
IVAN ENRIQUE RAMOS CALDERON
Rector
Universidad del Valle
La Ciudad

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Regular a la Universidad del valle.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre de 2007 y 2008 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para el período comprendido entre el 1 de enero de 2007 al 31 de diciembre de 2008; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. 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. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada 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 pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal de la entidad, rindió la Cuenta Anual consolidada por las vigencias fiscales de 2007 y 2008, dentro de los plazos previstos en las

resoluciones orgánicas No.100.2802-13 del 05 de diciembre de 2007 y No. 100.28.02-13 del 18 de diciembre de 2008, respectivamente.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas que es favorable y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados que es razonable con salvedad, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Fenece la cuenta de la entidad para las vigencias fiscales correspondiente a 2007 y 2008.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2008 es Favorable, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 1.7 puntos respectivamente, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación

MATRIZ DE CALIFICACION DE LA GESTION2007-2008	
CONCEPTO	CALIFICACION
EVALUACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	2
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1
DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	2
PRESTACION DEL SERVICIO	2
FINANCIAMIENTO	2
OPINION ESTADOS CONTABLES	1
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL)	2
TOTAL	12
12/7 = 1.7 > Concepto favorable	

Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente con salvedad la situación financiera de la Universidad del Valle a diciembre 31 de las vigencias fiscales 2007 y 2008, los resultados de sus operaciones y los Flujos de Efectivo para los años terminados en estas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas y expresadas en el anexo 2 del presente informe.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 12 hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las cuatro acciones con cumplimiento parcial en el anterior documento, y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para el Sector Descentralizado, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 100.28-02 13 de diciembre 18 de 2008.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



Santiago de Cali,

Doctor
IVAN ENRIQUE RAMOS CALDERON
Rector
Universidad del Valle
La Ciudad

Asunto: Opinión Estados Contables

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros a la Universidad del Valle, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2007 y 2008, el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2007 y 2008 ; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimiento de auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y la Resolución 100-.28.22.005 donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con los 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 los conceptos y la opinión expresada en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las

disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno Contable.

Se detalla a continuación cada una de las deficiencias encontradas dentro de los estados financieros de las vigencias 2007 y 2008:

Las conciliaciones bancarias para las vigencias 2007 y primer semestre de 2008 presentaron atraso en su preparación por la falta de identificación de los ingresos por concepto de servicios dando lugar a la existencia de partidas conciliatorias.

No se ha efectuado la depuración contable de las cuentas por cobrar por \$23 millones, correspondientes a unos anticipos que no fueron legalizados por parte de los docentes beneficiarios y que según indagaciones ya prescribieron.

El cálculo de la depreciación individual se realizó en forma manual y por grupos hasta el primer semestre de 2007. En el 2008 se manejó en forma automática, individual y a través del módulo creado por la OITEL.

En los años 2007 y 2008 las amortizaciones de activos intangibles se registraron en el patrimonio tanto para los no asociados a la producción de bienes y servicios individualizables, es decir los administrativos, como las amortizaciones de los activos intangibles asociados a la producción de bienes y servicios individualizables, o sea los académicos.

La entidad no efectuó cálculo ni registros contables de la provisión para contingencias por las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales que se interpusieron en contra, de manera tal que se reconocieran las obligaciones cuando la contingencia de pérdida se hizo probable, vulnerando la norma básica de la prudencia y subvalorando los pasivos del Balance General y los gastos del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a diciembre 31 de 2007 en \$100.8 millones y a diciembre 31 de 2008 en \$78 millones.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 1124 de diciembre 17 de 2004, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal. En atención a lo anterior, la Universidad del Valle, en la vigencia 2007, obtuvo 3 puntos para una calificación de interpretación satisfactoria y en la vigencia 2008, obtuvo 4,67 puntos para una calificación adecuada.



En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la Universidad del Valle a diciembre 31 de las vigencias fiscales 2007 y 2008, los resultados de sus operaciones y los Flujos de Efectivo para los años terminados en estas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Atentamente,

JORGE VINASCO GARCIA

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 24352-T



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
CONTROL INTERNO								
1	<p>Subsistema de Control Estratégico:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ La estructura organizacional no esta diseñada para que funcione por procesos✓ Los riesgos no están identificados por procesos✓ Hay que definir los mapas de riesgo por procesos✓ Los factores internos y externos de riesgo no están asociados a los procesos✓ Falta divulgación del mapa de riesgos institucional <p>Subsistema de Control de Gestión:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Aunque se evidencia una política de comunicación Institucional, falta reforzar el proceso de comunicación entre la alta Dirección, los responsables de los procesos, los servidores, los ciudadanos y los grupos de interés, para que interna y externamente no se creen conceptos errados del funcionamiento de la entidad. <p>Subsistema de Control de Evaluación:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Aunque se evidencian auditorias, de Control Interno, de calidad, de certificación, etc., estas no están compiladas en planes de mejoramiento internos que conlleve a acciones de mejora, para posterior seguimiento por parte de la oficina de Control Interno.	<p>...”En concordancia con el hallazgo de la Contraloria, uno de los aspectos a mejorar en este punto es la divulgación y la capacitación a los responsables de los procesos y subprocesos, para que se apropien de lo pertinente...”</p> <p>...”Adicionalmente, de acuerdo con las recomendaciones de los asesores enviados por el ministerio de Educación Nacional a la Universidad, se realizara consulta al DAFP sobre la pertinencia de contar con solo un mapa de riesgos Institucional, para que este obedece a la dinámica de los procesos y, por otro lado, es un ejercicio de evaluación sobre el plan estratégico de desarrollo...”</p> <p>...”A pesar del avance de los procesos de comunicación respecto a temas fundamentales como los planes de Desarrollo, Inversión, Acción, la rendición de</p>	<p>Se hará seguimiento a las acciones de mejora, en la evaluación del Plan de Mejoramiento.</p>	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	Según la estructura administrativa de la cuentas, los logros Universidad, los procesos de Auditoria de Calidad institucionales, y la están a cargo de la Oficina de Planeación y circularización de orientaciones Desarrollo, situación contraria al rol asignado, según sobre procedimientos concepto del Departamento Administrativo de la específicos y el cumplimiento de Función Publica(DAFP) , fundamentada en la requisitos del MECI, conforme al Circular 06 de 2005 del DAFP, que establece entre hallazgo, la alta Dirección otros aspectos, la coordinación de los auditores realizara acciones especificas internos de calidad , asignada a las Oficinas de tendientes a mejorar la Control Interno, al tener la obligación de efectuar comunicación con los auditorias internas para medir el grado de responsables de los procesos. implementación de los sistemas de gestión de..."Teniendo en cuenta que se calidad y de control interno, recomendando esta alcanzando la madurez en además realizar auditorias integradas al Sistema de el Sistema de Gestión de la Gestión de Calidad y MECI, para evitar reprocesos, calidad, la OPDI y la oficina de duplicidad y optimizar los recursos; adicionalmente Control Interno ajustaran la concluye que la función evaluadora será efectiva en coordinación y cooperación en la medida que se realice con una visión integral de desarrollo de las auditorias para la organización, (enfoque de gestión por optimizar esfuerzos y contribuir a procesos), abordándola en sus etapas de la integridad del sistema de Planeación, Ejecución, Informe y Seguimiento, Control Interno, mejorando así buscando contribuir a mejorar la efectividad de los indicadores de eficiencia, entidad. eficacia y efectividad.							
GESTION								
Direccionamiento y control								
2	Planeación	En el Plan de Mejoramiento se	Se hará seguimiento a las	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	En la ejecución presupuestal no se visualiza la ejecución de la Planeación Estratégica, para realizar seguimiento hay que remitirse a la oficina de Planeacion la cual realiza una ejecución presupuestal teniendo en cuenta los indicadores SUE, que son alimentados por valores ejecutados por centro de costos que la división financiera le pasa a Planeacion.	denunciaran los correctivos pertinentes	acciones de mejora, en la evaluación del Plan de Mejoramiento.					
3	El Servicio Médico de la Universidad, adscrito a la Vicerrectoria de Bienestar Universitario, creado en 1956, como régimen especial de salud, con una población afiliada de 25.812 usuarios: 19.100 estudiantes (74%) estudiantes, 3.149 (12.2%) cotizantes y 3.458 (13.4%) beneficiarios. Según estudio realizado por la universidad, que incluyó entre otros aspectos: Marco normativo, La organización, Perfil demográfico, Perfil Epidemiológico, Plan Beneficios Vs Pos, Otras Universidades, Actuarial, U.PC, Situación Financiera Proyectada y Recomendaciones, en las vigencias 2007 y 2008, generó unos costos totales para el funcionamiento del servicio, ascendieron a \$17.600 millones y \$18.538 millones, generándose un déficit de \$3.076 millones y \$5.700 millones respectivamente, incrementándose según la proyección financiera a tal punto que solo sería sostenible hasta el 2015. fecha en la cual se	Se continuara ejecutando los correctivos que ya fueron diseñados en consenso con los usuarios del servicio.	Se hará seguimiento a las acciones de mejora, en la evaluación del Plan de Mejoramiento.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	volvería inviable con un déficit acumulado que ascendería a \$35.000 millones. Analizada la gestión de la Institución al respecto, se evidenció el inicio de algunas de las acciones planteadas en las recomendaciones, faltando consolidar las de mayor impacto requiriéndose entonces tomar medidas que disminuirían los beneficios, por lo tanto deben ser acordadas en consenso con todos los usuarios del servicio.							
4	Prestación de Servicios Infraestructura Se evidenció, en la rendición anual de la contratación, la duplicidad de registros, que fueron detectados inicialmente por las grandes cifras de inversión totalizada, no coherente con el presupuesto de ingresos y gastos totales por cada vigencia. Por lo anterior, el análisis minucioso de los registros, determinó alrededor de 1063 repetidos de un total inicial de 10584 contratos para las dos vigencias auditadas por valor de 459.434 millones de pesos, siendo lo real 9521 contratos por valor de 277.714 millones de pesos en las mismas vigencias 2007 y 2008. Del mismo análisis anterior de los contratos respecto a lo rendido, se pudo evidenciar la errada clasificación de varios de ellos en todos los grupos	La base de datos en la que actualmente se registran los contratos esta diseñada para evitar esta clase de duplicidades y se tomaran las medidas tendientes a evitar la errada clasificación de los contratos.	Se hará seguimiento a las acciones de mejora, en la evaluación del Plan de Mejoramiento.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	por clase de contrato, situación que en su oportunidad fue dada a conocer a la Entidad en presentación de las bases analizadas con ejemplos concretos de las diferentes clasificaciones por servicios, compra venta, convenios, concesión, honorarios, consultoría no obra pública, otros y algunos de mantenimiento y/o adecuación. Cabe anotar que los clasificados como obra pública y/o consultoría en obra pública, son referidos en su totalidad a los macro proyectos cuya fuente de financiación son los recursos por “Estampilla” de ordenación exclusiva de la Rectoría que no ocasionan equivoco alguno.							
5	Como resultado de la visita técnica de contratos seleccionados, referidos a obra pública y consultoría en obra, ejecutados por otros ordenadores del gasto, diferente a la Rectoría y de menores cuantías a los 200 SMMLV según manual de contratación adoptado para las vigencias auditadas, se pudo establecer que los mismos, presentan debilidades en el seguimiento vigilancia y control de lo ejecutado que garanticen a la Entidad la calidad de los materiales utilizados, su disposición y procesos constructivos al igual que la delegación de supervisores o interventores no idóneos, poniendo en riesgo la estabilidad del alcance del objeto ordenado que pueden impactar negativamente los	En el Plan de Mejoramiento se determinaran los correctivos a aplicar para mejorar las interventorias.	Se hará seguimiento a las acciones de mejora, en la evaluación del Plan de Mejoramiento.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	recursos públicos por una gestión ineficiente, ineficaz, inequitativa e inoportuna.							
6	Como resultado de la profundización del análisis y gestión contractual a la obra de macro proyecto, referida a las Instalaciones de redes varias, carpintería metálica y otros acabados finales en la vigencia 2008, para la sede "La Carbonera" de Palmira y que se encuentra en trámite de liquidación final, se pudo observar algunas debilidades frente a la gestión y seguimiento a la ultimación de detalles de garantía en obra, que pueden tornarse riesgosas para la Entidad, en términos de incumplimiento a los plazos del contrato y sus consecuencias, por lo cual la Entidad y, como beneficio del control fiscal, requiere tomar los correctivos inmediatos a los cuales se harán los seguimientos pertinentes, por lo cual se solicita se informe a la Contraloría Departamental del Valle, oportunamente, de acuerdo a los términos propuestos nuevamente, para su declaración a paz y salvo.	De manera inmediata se aplicaran los correctivos sugeridos	Se hará seguimiento a las acciones de mejora, en la evaluación del Plan de Mejoramiento.	X				
FINANCIAMIENTO								
7	No se ha efectuado la depuración contable de las cuentas por cobrar por \$23 millones, correspondientes a unos anticipos que no fueron legalizados por parte de los docentes beneficiarios y que según indagaciones ya prescribieron.	En el Plan de Mejoramiento se expresara como se realizara la depuración contable de las cuentas por cobrar	Se hará seguimiento a las acciones de mejora, en la evaluación del Plan de Mejoramiento.	X				
8	La entidad no efectuó cálculo ni registros contables	En el plan de Mejoramiento se	Se hará seguimiento a las	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	de la provisión para contingencias por las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales que se interpusieron en contra, de manera tal que se reconocieran las obligaciones cuando la contingencia de pérdida se hizo probable, vulnerando la norma básica de la prudencia y subvalorando los pasivos del Balance General y los gastos del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a diciembre 31 de 2007 en \$100.8 millones y a diciembre 31 de 2008 en \$78 millones. Tampoco realizó los registros que permitieran el reconocimiento de los derechos por demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales interpuestas por la entidad en contra de un tercero. Las partidas por este concepto se encuentran registradas en cuentas de orden acreedoras contingentes.	consignaran las medidas tendientes a corregir esta inconsistencia.	acciones de mejora, en la evaluación del Plan de Mejoramiento.					
9	La universidad actualmente cuenta con un Estatuto que reglamenta el cobro coactivo, el cual redujo la caducidad de las cuentas por cobrar a tres años pero no se hace uso efectivo de él.	La División financiera mediante el Plan de mejoramiento aplicara los correctivos pertinentes.	Se hará seguimiento a las acciones de mejora, en la evaluación del Plan de Mejoramiento.	X				
10	La universidad incluyó dentro de su ejecución de ingresos \$7.727.5 millones, los cuales al cierre de la vigencia no habían ingresado, solo se contaba con una nota de contabilización expedida por la Secretaría de Hacienda Departamental de diciembre 29 de 2008	Para el cierre de la vigencia fiscal del año 2009 no se realizaron esta clase de reconocimientos.	Se hará seguimiento a las acciones de mejora, en la evaluación del Plan de Mejoramiento.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
11	El Consejo Superior mediante Resoluciones autorizo comprometer los presupuestos con vigencias futuras que van del 2009 al 2011, sin tener en cuenta lo estipulado en el artículo 10 literal b de la Ley 819 de 2003, el cual estipula que como mínimo se deberá contar con la apropiación del 15% en la vigencia fiscal en que éstas se autorizan.	Dentro del respectivo Plan de Mejoramiento se determinarán los lineamientos para corregir esta inconsistencia.	Se hará seguimiento a las acciones de mejora, en la evaluación del Plan de Mejoramiento.	X				
LEGALIDAD								
12	En lo relacionado a la contratación sobre todo en la parte operativa y en lo que se refiere a las compras o suministros el proceso se torna lento por tanto filtro administrativo, si lo anterior fuera mas ágil los tiempos se reducirían en beneficio de la operación normal de la entidad.	Se presentara Plan de Mejoramiento de agilización de procedimientos contractuales.	Se hará seguimiento a las acciones de mejora, en la evaluación del Plan de Mejoramiento.	X				
TOTAL				12				