

**Vigilamos
el patrimonio
Regional**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA
UCEVA - TULUA
2010**

**CDVC-CAFP No 025
Julio de 2011**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA
UCEVA- TULUA
2010**

Contralora Departamental del Valle del Cauca (E.) SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ

Contralor Auxiliar para Control Fiscal LISANDRO ROLDAN GONZALEZ

Responsable de la Entidad EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Representante Legal entidad auditada JAIRO GUTIERREZ OBANDO

Auditor AMANDA MADRID PANESSO



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6



1. HECHOS RELEVANTES

La **Unidad Central del Valle**, en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Resultado Fiscal Positivo de \$5.080.632
- Confrontación saldos de tesorería con un excedente de \$82.634.102, se deben a consignaciones realizadas por los estudiantes entre el 22 y el 30 de diciembre, periodo en el cual la universidad cierra atención al público por vacaciones colectivas.
- Recursos a incorporar para la vigencia del 2010 por Recursos Propios por \$87.714.734.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
JAIRO GUTIERREZ OBANDO
Rector
Unidad Central del Valle del Cauca.
Carrera 27 A No. 48 – 144 Kilómetro 1 Salida Sur Tuluá
Tuluá - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la Unidad Central del Valle del Cauca de Tuluá - Uceva, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

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

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados



en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal.

Se revisaron las reservas de caja y de apropiación constituidas.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, la administración los controvertió generando el resultado que mas adelante se presenta.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría especial al cierre fiscal adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo que indica que todas las operaciones que requieren afectación presupuestal, se vienen manejando a través de los presupuestos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se establecieron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que los hallazgos fueron desvirtuados en la visita de verificación y mediante Resolución No 127 de enero 31 de 2011.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca (E.)



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

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

- **Resultado Fiscal:**

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS				RESULTADO FISCAL	
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiacion	Pagos Sin flujo de efectivo		Total Gastos
15.593.429.499	532.937.882	16.126.367.381	15.101.371.632	995.102.838	21.530.164		16.118.004.634	8.362.747

La Institución ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$8.362.747, mientras que en la vigencia anterior presentó resultado positivo de \$5.080.632.

- **Confrontación de Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.024.995.749	1.034.982.394	0	9.986.645

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas disponibilidad inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$1.024.995.749 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro menos Descuentos para Terceros (retefuente, reteiva, otros), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia y cuenta con excedentes de \$9.986.645, correspondientes a consignaciones realizadas por los estudiantes entre el 22 y el 30 de diciembre, periodo en el cual la universidad cierra atención al público por vacaciones colectivas, se evidenció que efectivamente estos recursos consignados por los estudiantes en el periodo de vacaciones fueron incorporados al presupuesto de la vigencia 2011.



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

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
UNIVERSIDAD CENTRAL TULUA							
Cuentas Por Pagar F 26 A	995.102.838	0	0	0	0	0	995.102.838
Reservas Presupuestales F26	21.530.164	0	0	0	0	0	21.530.164
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	1.034.982.394	0	0	0	0	0	1.034.982.394
Superavit o Deficit	18.349.392	0	0	0	0	0	18.349.392

Al evaluarse las reservas Presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes de Recursos Propios por \$18.349.392, reconocidas mediante Resoluciones No117 y 118 de enero 27 del 2011 respectivamente y que se reflejan en el presupuesto de la vigencia 2011.

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

Se cumplió con el plan de mejoramiento al evidenciarse la incorporación de los recursos excedentes de tesorería al cierre de la vigencia.



130-19.11

ANEXO. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Contraloría Auxiliar:	Para Financiero y Patrimonial						
Sujeto de Control:	Unidad Central del Valle						
Fecha de Evaluación:	Julio de 2011						
BENEFICIOS:							
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal							
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial							
MOMENTOS DEL BENEFICIO:							
	Antes	X	Durante		Después		
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit mediante Resoluciones No117 y 118 de enero 27 del 2011, en la siguiente fuente de financiación:							
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
UNIVERSIDAD CENTRAL TULUA							
Superavit o Deficit	18.349.392	0	0	0	0	0	18.349.392
Conceptos			Valor estimado		TOTAL		
Recuperaciones:							
			\$				
			\$				
Subtotal Recuperaciones (1)					\$		
Ahorros:							
			\$				
			\$				
Subtotal Ahorros (2)			\$		\$		
Totales (1) + (2)			\$		\$		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)							
SOPORTE(S)							
Informe, Formato y otros documentos.							
OBSERVACIONES							
RESPONSABLE							
Amanda Madrid Panesso							



Contralor Auxiliar	Edgar Orlando Ospina Ospina
Cargo	Contralor Auxiliar
Fecha del reporte	Julio de 2011