



**INFORME FINAL CONSOLIDADO DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
VIGENCIAS 2009-2010**

**CDVC-CASD No.7
Octubre de 2011**



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

UNIVERSIDAD DEL VALLE

Contralor Departamental	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Contralor Auxiliar para Infraestructura Física	Viviana Castillo Ruiz
Contralor Auxiliar para el sector Descentralizado	Luís Fernando Restrepo Guzmán
Representante Legal de la Entidad	Ivan Enrique Ramos Calderón
Equipo de Auditoria	
Líder	Jorge Vinasco García - Contador
Profesionales	Juan Carlos Ramos Vásquez - Administrador de Empresas Rubiela Nieves -Tecnóloga en Ingeniería Industrial Fernando Duque Monsalve - Abogado Ramón Elías Jiménez Escobar – Arquitecto Sonia Alexandra Pulido Muñoz - Abogada Dilia Celina Palácios Perea - Abogada



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	4
1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2. METODOLOGIA	7
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	7
2.3 QUEJAS	8
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 GESTION	9
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	9
1 Planeación	9
2 Consejo Superior	12
3 Talento humano	13
4 Análisis de los Sistemas de Información	13
5 Sistema de Control Interno	16
6 Infraestructura	17
3.1.2. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	21
3.2 FINANCIAMIENTO	22
1 Estados Contables	22
2 Análisis Presupuestal	29
3 Análisis de variables que afectan el financiamiento	39
3.3 LEGALIDAD	40
1 Cumplimiento del marco normativo de la contratación	40
3.4 QUEJAS	47
3.5 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS	85
3.6 REVISION DE LA CUENTA	89
4. ANEXOS	90
1. Dictamen Integral Consolidado	91
2. Opinión Estados Contables	94
3. Cuadro de Hallazgos	96



INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la **UNIVERSIDAD DEL VALLE**, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración de la Entidad en las vigencias 2009 y 2010, desde diferentes ejes temáticos. Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

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 auditoría. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral 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

En la última sesión del Consejo Superior de 2009 se autorizó al Rector para ampliar la cobertura hasta 2000 nuevos cupos. Esta ampliación se realizó en las sedes regionales con capacidad para hacerlo.

La investigación y los doctorados. En el Ranking de Investigaciones de Scimago en el 2010, ubica a la Universidad del Valle, como la tercera Universidad de Colombia y en la posición 65 en América Latina, en investigaciones y los doctorados.

En la convocatoria de 2010, Colciencias, para grupo de investigaciones, la Universidad del Valle quedó de tercera en número de grupos en un total de 155.

Se puso en marcha en el 2010, el programa de Semilleros de Investigaciones que tiene como objetivo la vinculación de estudiantes de pregrado a la investigación formativa. El programa se inició con un seminario multidisciplinario dictado por profesores de las facultades de Humanidades, Ciencias Naturales y Exactas, Salud, Ingeniería y el IEP (Institución de Educación y Pedagogía), donde participaron más de 100 estudiantes.

La realización en Cali en el 2010, de la feria de posgrados de las Universidades de Alemania. Este evento se realiza cada año y solo cubre a Bogotá y Medellín. Se logró que ocho Universidades alemanas extendieran la visita a Cali y se realizaran seis agendas paralelas con profesores de la Universidad.

El 11 de junio de 2010, se celebró los 65 años de fundación de la Universidad del Valle, en el Auditorio del Centro Cultural de Cali. En el acto se hicieron los reconocimientos, autorizados por el Consejo Superior, a los profesores que por su dedicación y aporte a la Ciencia, la técnica, las humanidades, el arte y la pedagogía han contribuido al enriquecimiento de la misión de la Universidad del Valle.

El 9 de noviembre de 2010, la Comisión Segunda de la Cámara de Representantes entregó a la Universidad del Valle, en la persona del Rector, la “Condecoración Orden, Dignidad y Patria “. Esta condecoración se otorga a los ciudadanos y personas jurídicas, colombianos o extranjeros que se han destacado por su generosidad en el servicio a la comunidad y engrandecimiento de la Patria.



Es importante que la entidad continúe con la necesidad de implementar y de trabajar al interior en la promoción de la cultura de costos, para que los diferentes niveles de dirección comprendan la necesidad de hacer un monitoreo permanente al comportamiento de sus vicerrectoría, facultades, institutos, escuelas y Departamentos y con ello mejorar la gestión y los resultados.

Lo que se busca es determinar a través de la información de Costos, que las decisiones gerenciales que se tomen sean eficientes en la utilización de los recursos, planes de racionalización – sin desmejorar la calidad que se ejecuten, ya que lo ideal no es disminuir costos sino prestar un servicio con la mayor calidad al menor costo posible.

En el caso de los escenarios deportivos se debe destacar que en el contrato de administración delegada no quedó la responsabilidad del administrador del contrato el pago de los impuestos de Valorización, Predial y complementarios, por lo tanto, esa responsabilidad continúa en cabeza de la Universidad del Valle. La deuda por dichos conceptos a octubre de 2011 ascendía a: Impuesto Predial Unificado \$3'549.526.931 y Valorización Mega obras \$416'905.860.

La Universidad solicita al Municipio que la reconozca como no objeto de la aplicación del impuesto predial y complementario en todos sus predios, solicitud que no ha tenido respuesta oficial.

Con el funcionamiento de la sede de la Carbonera (Ciudad de Palmira), se vislumbra un futuro alentador, que significa un apoyo a la educación como factor clave para el desarrollo. En otras palabras la Universidad del Valle sede Palmira permite una visión diferente que permite construir sociedad. (Boletín de comunicaciones Institucional – Universidad del Valle Sede Palmira – Junio 2011).

De las 352 demandas efectuadas por la Universidad del Valle, han notificado a la fecha a la institución 258 fallos definitivos, equivalentes a un 73.3%, así: 157 con actos administrativos ajustados de acuerdo con lo resuelto en las providencias, 79 resoluciones en proyecto de reliquidación con inclusión de liquidación de los factores establecidos en la Ley, y 22 sentencias de jubilados con estudio de historia laboral.



2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoria es determinar si la Administración de la **UNIVERSIDAD DEL VALLE**, ha contado con un direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión través de la prestación de los servicios. La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de Auditoría Gubernamentales colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría 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 proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral, el énfasis temático de ésta auditoria incluido en el PGA es el de énfasis en contratación.

La auditoría 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; 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: Administración de Empresas, Derecho, Arquitectura, Ingeniería Industrial y contaduría, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró la comunidad.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración de la Entidad dentro del desarrollo de la auditoría 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 auditoría, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la Entidad en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2009 y 2010.



2.2 QUEJAS

1. Por **CACCI 5369 – QC – 59 – 2011**, Se presenta queja ciudadana con presuntas irregularidades presentadas en la asignación de contratos de obra, sin cotizaciones, ni licitaciones en la Facultad de Ciencias Sociales y Económicas de la Universidad del Valle, se dice que se asignan dichos contratos a una persona que es pareja sentimental de la Coordinadora Administrativa de esta Facultad.
2. Por queja **CACCI 3868 Y 3713** del 12 de abril de 2.011, se adjunta en noventa y seis folios escritos documental relaciona con los escenarios deportivos del Estadio Pascual Guerrero y la Universidad del Valle.
3. El equipo auditor recibió oficio con radicación **CACCI 11148** de octubre 28 de 2011, sobre presuntas irregularidades en el manejo de las finanzas en la Universidad del Valle, escrito por el Doctor Carlos Enrique Dulcey Bonilla.
4. Se traslada al equipo auditor para dar el trámite correspondiente, oficio con radicación **CACCI 11462 QC – 73 - 2011**, suscrito por la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadanía, remitiendo oficio de traslado de queja instaurada por el señor William Giovanni Montaña González sobre presuntas en la contratación pública de Univalle.
5. Sobre la queja de la Fundación Universidad del Valle, el equipo auditor obtuvo la respuesta el 29 de noviembre de 2011, a través del oficio FUV.DE.192.11:
6. El equipo auditor recibió copia del derecho de petición del señor EDISON PAREJA PAREDES, acogido por la Universidad del Valle el 23 de mayo de 2011, que dice: Solicita que la Universidad sea solidaria para el pago de la deuda por la obra ejecutada, más los intereses legales, para el pago de honorarios y proveedores. Toda vez que mediante el contrato de obra celebrado con el Ing. Frank Solís (Consorcio SM) realizó el suministro e instalación de carpintería metálica, al edificio 350 para talleres de Arquitectura de la Universidad. La obra y materiales invertidos están valorados en \$10.000.000, los cuales solo cancelaron \$7.380.000 mediante un cheque sin fondos, hace 8 meses. Debido a esto tengo problemas con los proveedores y empleados, los cuales fueron debidamente autorizados por la Universidad a trabajar en la obra.
7. Atender la queja **CACCI 782DP-QC-03-2011** relacionada con el tema pensional que viene manejando la Universidad del Valle, donde se expone un presunto detrimento patrimonial y una presunta violación a la normatividad que le rige a la Institución Educativa en este tema.



3. RESULTADO DE LA AUDITORIA

3.1 GESTION

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

Planeación

La Ley 30 de 1992 en su artículo 83 establece que: “Las Universidades Estatales u Oficiales deberán elaborar planes periódicos de desarrollo institucional, considerando las estrategias de planeación regional y nacional”, de igual manera, en el artículo 65 establece las funciones del Consejo Superior Universitario siendo la primera de ellas: “Definir las políticas académicas y administrativas y la planeación institucional.” Hace mención además la citada ley en su artículo 57 que las Universidades estatales u oficiales deben organizarse como entes universitarios autónomos, con régimen especial y vinculados al Ministerio de Educación Nacional en lo que se refiere a las políticas y la planeación del sector educativo. Siguiendo estos lineamientos la Universidad del Valle ha realizado sus planes de desarrollo, siendo el último de éstos, el Plan Estratégico de Desarrollo 2005-2015 adoptado según Resolución No. 028 de mayo 19 de 2005.

Este Plan señala las directrices estratégicas que orientarán la transformación institucional de acuerdo con su Misión, Visión, principios y propósitos consagrados en su Proyecto Institucional. Este Plan establece que del Plan Estratégico de Desarrollo, la Universidad derivará Planes de Acción para una vigencia que corresponde al periodo del Rector. El Plan de Acción materializará el Plan Estratégico de Desarrollo en acciones específicas.

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 2009 y 2010 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 2009 y 2010 reflejadas en los Planes de Inversión, los cuales a partir de 2008 han tenido



participación en todos los asuntos estratégicos, caso que no ocurría en los años anteriores.

ASUNTO ESTRATEGICO	VIGENCIA 2009		VIGENCIA 2010	
	PLANEACION	EJECUCION	PLANEACION	EJECUCION
1. Calidad y pertinencia	18.572.885.926	14.639.603.636	17.188.928.308	10.858.477.010
2. Vinculación con el entorno	1.455.808.199	974.370.003	444.856.663	6.274.663
3. Modernización de la gestión Administrativa y financiera	12.834.710.807	8.096.390.767	11.642.781.344	6.853.276.631
4. Democracia, Convivencia y Bienestar	172.856.000	82.734.098	1.162.119.606	1.162.119.606
5. Fortalecimiento del Carácter Regional	2.253.019.698	1.476.352.200	1.918.810.098	635.592.422
TOTAL	35.289.280.630	25.269.450.704	32.357.496.019	19.515.740.332

Datos de la Jefatura de Planeación

Para cada una de las estrategias contenidas en los cinco asuntos del Plan de Acción 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 2009, la mayor parte del recurso fue invertido en el asunto estratégico Calidad y Pertinencia, el cual contiene la mayor cantidad de estrategias y acciones, el segundo asunto con mayor inversión es Modernización de la Gestión Administrativa y Financiera, continúa el asunto Estratégico Fortalecimiento del carácter regional, seguido del asunto estratégico Vinculación con el entorno y por último el asunto Estratégico Democracia y Convivencia.

En lo referente a la ejecución por asunto estratégico para el 2010, 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 que tuvo un aumento significativo producto de la construcción de la piscina olímpica en el Centro Deportivo Universitario, en cuarto lugar Fortalecimiento del carácter Regional y el que estuvo por debajo fue el de Vinculación con el entorno.

La ejecución de la estampilla para el 2010 fue menor que en el 2009, por cuanto en este último año se ejecutaron reservas provenientes del 2008, y varios procesos de contratación no se dieron al 2010, y todavía están pendientes de ejecución en la vigencia 2011.



Los valores que aparecen en la columna de ejecución no fue el ingreso total por recurso de estampilla destinado a inversión, lo aportado por la Entidad fue una ejecución de egresos.

La Entidad estructura su planeación en cinco asuntos estratégicos, los cuales se soportan en proyectos registrados en el Banco de Proyectos y estos a su vez se ejecutan mediante contratos de diferente índole (Inversión de estampilla).

La Comisión de la Contraloría solicito a la jefatura de Planeación la ejecución de estos proyectos para las dos vigencias, el cual fue rendido como información financiera en donde se muestran los proyectos y su ejecución en pesos.

Paralelamente se solicitó a la jefatura de contratación que de las dos vigencias auditadas, nos indicaran por cada proyecto los contratos realizados y su valor, con el propósito de realizar un cruce entre las dependencias citadas. En el cruce de información se encontraron diferencias, como ejemplo: Que la cantidad contratada no coincide con lo ejecutado, se presenta contratación y no ejecución y viceversa, dificultando el análisis.

Para la comisión de auditoria es evidente que no existe Aplicativo en donde interactúen estas dos áreas lo que dificulta cualquier tipo de seguimiento a la información producida.

También se realizaron visitas a las citadas facultades para comprobar que los informes de seguimiento a la planeación son coherentes con lo propuesto en los planes de acción, encontrando que estas realizan su plan de acción anual con las metas propuestas, con resultados satisfactorios. La única observación surgida de estas visitas es la ausencia de un sistema que enlace a todas las facultades con la planeación, los seguimientos al cumplimiento de los proyectos es muy manual, existen áreas que lo hacen en hojas de Excel pero esta modalidad no esta estandarizada.

Además, las Facultades e Institutos manejan inversión ejecutada con los recursos propios, pero estos no están referenciados en proyectos específicos, es por esto que estas partidas no están incluidas en la planeación lo que dificulta su análisis.

Para la contratación se tiene un procedimiento el cual no se esta cumpliendo en la actividad de realizar informes o actas de supervisión, esto se evidenció en la revisión aleatoria de contratos de menos de 200 S.M.L.V.

Revisado el Plan de Inversión 2009 en el asunto Estratégico 3 Modernización de la Gestión Administrativa y Financiera, se planteó la estrategia Institucionalización de una Cultura de Planeación y Autocontrol, en donde se registraron en el Banco de



Proyectos, dos proyectos: Fortalecimiento del Banco de Proyectos de Inversión por \$25 millones y Fortalecimiento del Proceso de Contratación y adquisición del Plan de Inversiones por \$150 millones, del primero se ejecutaron \$16 millones y el segundo no tuvo ejecución. Esta estrategia no fue tomada en cuenta para el año 2010, lo cual demuestra la debilidad que presenta la entidad en el proceso de contratación y su interacción con la planeación.

Consejo Superior

El Consejo Superior es el máximo organismo de Dirección y Gobierno de la Universidad. Está integrado por:

- a. El Gobernador del Departamento, quien lo preside.
- b. Un miembro designado por el Presidente de la República, que tenga vínculos con la comunidad académica.
- c. El Ministro de Educación Nacional o su delegado.
- d. Un Decano, como directivo académico, con su respectivo suplente, elegidos por el Consejo Académico para un período de dos años.
- e. Un profesor de la Universidad, con su respectivo suplente, elegidos para un período de dos años, mediante votación directa y secreta de los profesores vinculados por nombramiento, cualquiera sea su dedicación.
- f. Un estudiante regular de la Universidad, con su respectivo suplente, elegidos para un período de dos años, mediante votación directa y secreta de los estudiantes con matrícula vigente.
- g. Un egresado graduado de la Universidad de prominente trayectoria profesional, con su respectivo suplente, elegidos para un período de dos años por parte de los egresados miembros de los Consejos de Facultad.
- h. Un representante del sector productivo, designado para un período de dos años por parte de los miembros del Consejo Superior mencionados en los literales a, b, c, d, e, f, y g, previa consulta a las correspondientes asociaciones empresariales.
- i. Un ex-Rector Universitario. El Consejo Académico presentará al Consejo Superior las nominaciones de los ex-Rectores candidatos para que éste realice la designación, para un período de dos años.
- j. El Rector con voz, pero sin voto.

Los Actos emanados del Consejo Superior son Acuerdos y Resoluciones. Para el 2009 se reunieron nueve (9) veces, las cuales fueron siete (7) ordinarias y dos (2) extraordinarias. En el 2010 se realizaron once (11) reuniones, ocho (8) ordinarias y tres (3) no presenciales (virtuales). En estas se tomaron decisiones ajustadas a lo que los Estatutos autorizan.



La comisión de auditoría evidenció que en los estatutos no se enuncia cuantas reuniones se programan en cada vigencia y los tipos de sanciones para los miembros que no asistan con regularidad a estas.

Talento humano

La Entidad cuenta con 1.156 empleados públicos, 154 trabajadores oficiales y 850 profesores de tiempo completo equivalente (TCE).

La Entidad en los últimos años no ha tenido variación en la planta de personal, por mandato del Consejo Superior esta congelada, los cambios internos se realizan con el mismo personal que esta actualmente laborando.

Sistemas de información

La Universidad, ante el desarrollo de las nuevas tecnologías y la sistematización de sus actividades académicas y Administrativas, procedió a través de la Escuela de Ingeniería de Sistemas y Computación, con estudiantes en trabajo de grado, a desarrollar nuevos aplicativos utilizando software libre.

Entre los años 2001-2006, se desarrollaron, entre otros, los sistemas de Registros Académico, Recursos Humanos y Administración de bienes y servicios. Una vez desarrollados estos aplicativos y puestos a funcionar, se requirió realizar ajustes o implementar nuevos módulos de acuerdo a los requerimientos de la ley y las necesidades de los usuarios.

Igualmente, en el año 2007 de acuerdo al mapa de riesgos que se levantó sobre Sistemas de Gestión de Seguridad de la Información, se identificaron los puntos vulnerables del proceso de desarrollo de aplicaciones y unas de las acciones que se tomaron fue el de adoptar una Metodología de Desarrollo de software con calidad la cuál fue desarrollada y se involucraron los líderes funcionales de cada una de las Areas Académicas, Administrativas y de Investigación, para mejorar el trabajo en equipo y garantizar un trabajo efectivo.

Con el fin de poder dar continuidad a estos aplicativos, se dio inicio a la vinculación de estudiantes en calidad de monitores. A medida que los sistemas existentes requerían mayores conocimientos se llegó a la necesidad de buscar técnicos o profesionales con una mayor nivel de conocimiento y experiencia, motivo por el cual la Universidad autorizó la Vinculación de Contratistas que dieran el respaldo y apoyo a los sistemas de información.

Debido a los riesgos de tipo legal que presentaba este tipo de contratación de prestación de servicios, durante el 2009 se analizó la posibilidad de contratar los



proyectos a través de la Fundación General de Apoyo a la Universidad y se dio inicio a conversaciones con la Fundación para este fin. De acuerdo a recomendación realizada por la Oficina Jurídica esta posibilidad fue descartada y se recomendó realizar una licitación para la contratación del desarrollo y ajuste a los aplicativos a través de un tercero. Al proceso licitatorio ofertaron las empresas AXEDE e INDRA y se declaró desierto, luego se realizó adjudicación directa a la Fundación Universidad del Valle, mediante el Contrato No. 126-2010 del 27 de diciembre de 2010, que se ha venido ejecutando en el 2011.

El Sistema de Información Institucional – SII está integrado por diferentes sistemas y subsistemas que en su gran mayoría funcionan en red bajo el ambiente Web. Cuenta con un conjunto de aplicaciones que interactúan e intercambian información en tiempo real y que brindan acceso a la comunidad universitaria dentro y fuera del Campus Universitario y las Sedes Regionales de la Universidad. El SII se compone entre otros de los siguientes grandes componentes:

La Universidad tiene desarrollados con recursos propios y usando Software libre 29 aplicaciones de las cuales misionales es SIRA, 3 de misión crítica SABS, SIRH y SIFI y las demás de apoyo:

SABS – Sistema de Administración de Bienes y Servicios

Sistema Financiero – SIFI.

Sistema Cajas Menores y Fondos Renovables – SIFORE,

Sistema de Información para la Gestión y el Control del Recaudo de Estampilla Pro Universidad del Valle- SIRE

Sistema Servicio de Salud Universidad del Valle – SISuv

Sistema de Recursos Humanos – SIRH

Sistema de Información para el Control y Manejo de Convenios y Contratos – SICC, Solución informática desarrollada para la Oficina Jurídica y la Alta Dirección en general. Para realizar una gestión y control sobre los convenios y contratos que la Universidad por intermedio de sus facultades y/o dependencias realiza con entes externos. Hace conexión con los diferentes sistemas de información de la Universidad que manejan la información correspondiente a Contratos, actualmente está en ajuste.

Sistema de Información para el Control de Correo Electrónico para la Oficina de Comunicaciones – SICOC, Aplicación que le permite a la Oficina de Comunicaciones realizar una gestión y control sobre los usuarios y sus respectivos correos electrónicos, agrupados por estamentos, dependencias o facultades. Hace conexión con los diferentes sistemas de información de la Universidad que manejan la información de la Comunidad Universitaria y del correo institucional, actualmente está en ajuste.



Sistema de Información para el Banco de Proyectos de la OPDI – SIP, Sistema de Información WEB que permite brindar en línea información sobre los proyectos en los que se realiza la inversión de la estampilla. Su usuario principal es la OPDI. El Sistema facilita la gestión de los procesos administrativos relacionados con los proyectos. Por medio de la aplicación, se permite el manejo de presupuestos aprobados, conocer el manejo financiero que se ha tenido con los proyectos registrados, entre otras funcionalidades, actualmente está en desarrollo.

Sistema de Información para el manejo y control de Proyectos de Investigación – SICOP,

SIRA - Sistema de Registro Académico y Admisiones

Módulo de Matricula Financiera anexo al Sistema de registro Académico y Admisiones – SRA. Desarrollado y listo para su montaje y uso en el Area respectiva.

Sistema de Datos en Línea – DATALINEA

Sistema para el Mantenimiento del Catalogo de Asignaturas

Sistema de Información para el manejo y Control de la Asignación Académica – SIAC, Solución informática para realizar los procesos de Asignación Académica y generación de información relacionada, se propone y construye una solución informática Institucional que cumple con requerimientos funcionales tales como: Interconexión con Sistemas institucionales, Garantía de cumplimiento de la norma o normas vigentes, actualmente está en ajuste.

Sistema Evaluación Cursos

Sistema Examen Preeficiencia

Sistema Credenciales

Sistema Directorio Telefónico

Sistema Mesa de Ayuda – HelpDesk

Sistema de Tarificación

Modulo de Pedidos de Libros

Sistema de información de Planeación Institucional – SIPI, Sistema en construcción para manejo de indicadores de Gestión SUE y SNIES y el Plan Institucional de Desarrollo, en la OPDI de la Universidad del Valle, actualmente están en ajuste.

Implantación plataforma tecnológica para una mejor prestación del servicio de Restaurante – SIRU y de la Gestión del desarrollo Humano – SIDH

El Sistema de Bibliotecas (OLIB).



AVISO DE ADVERTENCIA

La Entidad es necesario que mejore su proceso de contratación y la estrategia de Consolidación de la Plataforma Tecnológica toda vez que ha estado represada por tres vigencias. Todavía existen aplicativos importantes que se encuentran en ajuste. Esta situación se presenta porque la capacidad de respuesta de la OITEL es lenta en comparación con las necesidades tecnológicas de la Universidad y el crecimiento de su talento humano no es proporcional a esta situación.

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

La Entidad en el Informe Ejecutivo Anual rendido a la Función Pública para la vigencia 2010, presenta un cumplimiento alto en cuanto la implementación del MECI, además están certificados los procesos misionales bajo la norma internacional ISO y certificados todos los procesos por la norma nacional NTC GP1000, esto significa un desarrollo alto y de mejora continua en sus procesos, para acompañar este proceso la Universidad cuenta con 3 auditores líderes, 12 auditores jefes y 60 auditores en formación, sin embargo la entidad debe realizar ajustes en:

- La oficina de Control Interno no cuenta en su grupo multidisciplinario profesional con perfil de abogado para realizar seguimiento a la contratación.



- Se tiene aprobadas las tablas de retención, pero existen áreas que no las utilizan, presentan acumulación de archivo sin clasificar.

SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

En la vigencia 2010, el grupo auditor realizó seguimiento al cumplimiento de las Acciones Correctivas implementadas por el sujeto de control, consolidada la matriz de calificación esta arroja un resultado del 92%, que de acuerdo a lo establecido por la Resolución Reglamentaria 100-28.02 13 de diciembre 18 de 2008 Artículo 50. Que enuncia: El análisis y revisión de los Planes de Mejoramiento se realizó conforme a los procedimientos establecidos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, entendiéndose cumplido cuando se logre el 85% de las acciones correctivas, por lo tanto la Entidad cumplió con lo solicitado por la Contraloría.

Quedaron por cumplir parcialmente las acciones correctivas de los hallazgos 3, 5 y 16, los cuales fueron verificados en el proceso auditor y se evidencio que:

3. Continuar con el proceso de implementación del modelo estructural de prestación de servicio del servicio médico: Se continúa con la implementación del estudio de sostenibilidad, aunque la decisión de las cuotas moderadoras no se ha tomado aún. Se ha fortalecido la sistematización e información de la historia clínica y la parametrización en cuanto a tarifa de proveedores. Capacitación a los funcionarios del Servicio de Salud, sobre la calidad en la atención al usuario. Entre otras acciones importantes.

5. Reubicar el personal que participa en el proceso contractual, en la División de Administración de Bienes y Servicios, dependencia competente para la consolidación de los contratos. Se creó la oficina de contratación sin formalidades plenas.

16. Continuar con las gestiones para lograr la dación en pago de los bienes inmuebles. Se encuentra en proceso de ejecución.

INFRAESTRUCTURA.

En lo concerniente a contratos cuya finalidad consiste en ejecutar obras y/o consultoría en obra, se logro identificar que la Universidad del Valle suscribió 65 contratos por valor de \$10.669.542.441, tal como se evidencia en el siguiente consolidado:

Facultad/Instituto/Dirección/Vicerrectoria	Cantidad	Valor(\$)
Dirección de Regionalización	15	746.774.697
Artes Integradas	5	491.699.273
Ciencias de la Administración	1	9.999.200



Ciencias Naturales y Exactas	10	2.171.298.995
Ciencias Sociales y Económicas	4	2.148.948.544
Humanidades	1	37.999.999
Ingeniería	4	180.690.364
Salud	1	39.904.000
Institucional	10	2.641.687.863
Educación y Pedagogía	1	58.912.671
Vicerrectoría Académica	4	499.813.791
Vicerrectoría Administrativa	1	125.149.943
Vicerrectoría de Bienestar Universitario	7	1.457.243.473
Vicerrectoría de Investigaciones	1	59.419.628
Total	65	10.699.542.441

Para la revisión en la línea de infraestructura se seleccionaron diez (10) contratos por valor de \$2.422.542.907, equivalente al 14.76 % del total de la contratación y al 100% de las cuatro (4) facultades de la muestra.

Dando cumplimiento al Memorando de Planeación y el Programa de Auditoria se practicaron visitas fiscales, las cuales se realizaron en noviembre del año en curso, en algunos casos se contó con la participación de funcionarios y supervisores de la Universidad, interventores y contratistas.

A continuación se presentan las observaciones encontradas en la revisión documental y en las visitas practicadas a los sitios de ejecución de las obras:

Con relación a la etapa precontractual, la Universidad del Valle deberá seguir fortaleciendo la preparación de los proyectos desde la elaboración de los estudios previos y los análisis de conveniencia y oportunidad de los contratos, lo cual permitirá cumplir con los tiempos de ejecución y ajustarse a lo presupuestado, evitando presuntamente que estas situaciones se puedan traducir en reclamaciones por parte de los contratistas, en detrimento de los intereses patrimoniales de la Entidad.

Prueba de lo anterior, se evidencia en el siguiente análisis:

Contrato	Fecha Suscripción	Valor Inicial	Valor Adicional	Valor Final	Plazo Pactado	Plazo ejecución
025-09	19-marzo-09	1.592.212.848	444.287.312	2.036.500.160	240 días	419 días
042-09	19-mayo-09	128.896.416	64.448.208	193.344.624	255 días	375 días
023-10	19-marzo-10	133.920.681	15.000.000	148.920.293	90 días	105 días
DABS-079-10	7-dic-10	37.999.999	1.581.300	39.581.299	45 días	53 días
117-10	6-dic-10	224.769.981	35.000.000		75 días	Sin acta final
DABS-072-10	25-nov-10	39.904.000			240 días	Suspendido



Nota: Los plazos de ejecución corresponden solamente a los tiempos utilizados para la ejecución sin considerar las suspensiones, lo cual incrementó considerablemente los tiempos de ejecución entre la fecha de inicio y la de recibo de las obras o diseños.

En la etapa contractual o de ejecución, los contratos del selectivo presentan información detallada en los informes de interventoría, pudiéndose entender el desarrollo y procesos constructivos coherentes con las normas técnicas vigentes y los diseños proyectados, logrando el cumplimiento de los fines y objetos enunciados.

No obstante lo anotado anteriormente, con relación al contrato DABS-072-10, el cual presenta Acta de Suspensión de fecha 2 de mayo de 2011, cuyo objeto establece “Diseño arquitectónico y coordinación de los proyectos técnicos para el reforzamiento estructural del Edificio de Microbiología”, plazo de ejecución se pactó en 4 meses y con acta de inicio 02 de febrero de 2011, se logró evidenciar lo siguiente:

- El objeto contractual, el cual tiene como finalidad principal el diseño arquitectónico del Edificio, muestra un avance muy significativo, sin embargo, el contrato establece dentro de su alcance, realizar los trámites ante la curaduría urbana para la obtención de la licencia de Construcción por parte del contratista, trámite que no ha podido ser adelantado por este toda vez que el lote donde se encuentra construido el Edificio, en la investigación realizada por el contratista, se logró establecer que no es propiedad de la Universidad.
- Por lo anotado anteriormente es necesario que la Universidad, realice gestiones para legalizar la propiedad de este terreno. igual situación se deberá adelantar frente a los demás predios que presenten esta misma situación, con el fin de ser incluidos dentro de sus activos y con respecto a este contrato en particular lograr su cumplimiento, lo cual permitirá realizar las intervenciones necesarias y prestar el servicio a la comunidad universitaria.

Frente a la etapa de liquidación final de obras y contratos, se observó que las carpetas cuentan con memorias de Cálculos, Actas de Comités, Esquemas y Bitácoras que sirvieron de soporte a la verificación de lo ejecutado, no encontrándose irregularidades en las cantidades liquidadas en los respectivos contratos.

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 y casos muy particulares se adoptan del análisis de los precios del mercado. Para los costos indirectos se utilizan porcentajes similares o inferiores frente a los de referencia de la Gobernación del Valle.



En términos generales las obras presentan una buena calidad en cuanto a los acabados, sin embargo es importante dejar claro que respecto a la calidad de la obra, esta es responsabilidad exclusiva del contratista y de la interventoría, quienes estuvieron permanentemente durante la ejecución de la misma y realizaron las diferentes pruebas de calidad y resistencia de materiales, no obstante lo anotado anteriormente. Con relación al contrato 025-09, cuyo objeto establece: "Construcción de la Primera Etapa de la ampliación del Edificio 387, se evidenció lo siguiente:

- En la unión del edificio existente con el nuevo bloque se observó la presencia de humedades en muros y losas, el empozamiento de agua en los pisos, la presencia de oxidación en la estructura metálica de la losa en concreto, situación está que da mal aspecto a la obra recién construida y que además está deteriorando los acabados de cielos y muros.
- En algunas oficinas se encontró el cielo falso descolgado, además algunos muros presentan grietas en la superficie y en la unión del cielo falso y los muros.
- El piso de baldosa de granito color negro, presenta manchas y una fragua muy irregular.
- Algunos aparatos eléctricos y lámparas presentan mal funcionamiento, además las canaletas metálicas por medio de las cuales se conducen los cables de algunas redes eléctricas, de voz y datos, etc., se ubicaron de tal forma que dificultan la utilización de los espacios (nichos) que se construyeron debajo de las ventanas.
- En las baterías sanitarias del tercer piso, no se suministraron ni instalaron las divisiones metálicas, que si bien es cierto no aparecen liquidadas al contratista, la Universidad deberá procurar las acciones pertinentes las cuales permitirán un mejor funcionamiento de esta unidades.
- En la terraza, se encontró empozamiento de las aguas lluvias en la viga canal, lo anterior, como consecuencia de la presencia de hojas de árboles que tapan las rejillas y bajantes.

Con respecto a las anteriores observaciones, se deben establecer las acciones pertinentes frente a los de responsabilidad del contratista, lo mismo que las que correspondan a mantenimiento y complementación por parte de la Universidad.

4.-Con relación a los proyectos denominados Facultad de Artes Integradas (FAI), Edificio Institucional Torre Avenida Sexta y el Edificio del Multitaller, la Universidad



deberá implementar las acciones necesarias para terminar estas obras inconclusas, toda vez que en el estado actual no prestan el servicio para lo cual fueron proyectados.

AVISO DE ADVERTENCIA

Es importante anotar que el deterioro que puedan presentar estas edificaciones, como consecuencia del no uso o abandono al que han sido sometidas, podría constituir un presunto detrimento patrimonial futuro, razón por la cual la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realizará seguimiento frente a la continuidad en la ejecución de dichos proyectos.

3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

La Universidad el Valle muestra las siguientes cifras sobre los programas académicos y estudiantes matriculados en el 2009 y 2010, así:

Programa Académico – con estudiantes matriculados

Cali. Para las vigencias de 2009 y 2010, la Universidad del Valle ofreció 199 y 190 programas académicos, que significan que para el último año una disminución del 5%, originado por la reducción de los posgrados, debido al descenso del número de estudiantes matriculados.

Sedes Regionales y Convenios. Para las vigencias analizadas se determinó que los programas académicos fueron 75 y 77 respectivamente, significando un aumento entre el 2009 y 2010 del 3% respectivamente. Esta situación se genera en la ampliación de las carreras profesionales y de los posgrados.

Programas con Acreditación

Para el 2009 y 2010, la Universidad del Valle acredita 32 y 31 programas. Esta merma se debe a la fecha de vigencia de cada programa, los cuales son renovados cada vez que se vencen.

Investigación

Durante el 2009 y 2010, se estableció que el grupo y proyectos de investigaciones adelantaron 143 y 155 investigaciones categorizadas por Colciencias. La Universidad para estas vigencias realizó 282 y 368 proyectos de investigaciones respectivamente, significando un aumento del 30% de más. Lo anterior se produce: 1). Por las convocatorias internas que financia la Universidad con recursos propios. 2). Por los proyectos de presentación interna que se financian



con recursos en especie y 3). Con los proyectos con convocatoria externas, que son financiados con Instituciones externas a la Universidad.

Estudiantes Matriculados – II Semestre

La Universidad del Valle para el 2009 y 2010, contaba con 29.217 y 28.471 estudiantes matriculados detallados así: En Pregrado para el 2009 y 2010, habían 26.321 y 25.524 estudiantes matriculados. En posgrado para estas vigencias se encontraban 2.896 y 2.947 estudiantes matriculados. Los cuales se encuentran matriculados en Cali y las Regionales así: Hay 20.732 y 8.485 estudiantes matriculados en Cali y en las Sedes Regionales en el 2009. Para el 2010 hay 19.204 y 9.267 de estudiantes matriculados en Cali y las Sedes Regionales. Lo anterior significa que entre el 2009 y 2010, las Sedes Regionales aumentaron en número de estudiantes en 1.528 de estudiantes, equivalente al 9% de más.

Profesores

Para las vigencias analizadas se determinó que habían para el 2009 y 2010, 856 y 873 docentes nombrados, con un nivel de formación detallado así: 2009, Doctorado, Maestría, Especialización y Pregrado es del 27%, 42%, 21% y 10% respectivamente. Para el 2010, estos porcentajes pasaron al 31%, 43%, 18% y 8% respectivamente, lo anterior significa que la Universidad del Valle cuenta con un profesorado nombrado de alto nivel de académico. Este aumento se debe al proyecto del Ministerio de Educación Nacional en lo referente a la ampliación de la cobertura en las sedes regionales.

3.2 FINANCIAMIENTO

Estados Contables

El sistema financiero de la Universidad del Valle, trabaja desde 1997 con el programa Finanzas Plus, en que interactúan tres módulos (Presupuesto, Pagaduría, Recaudo y Contabilidad), que a la fecha no ha sido actualizado.

La Universidad a través de un software libre vía Web, creó los aplicativos de:

INTERFINANZAS. Cada Usuario de las dependencias ingresa los documentos, e inmediatamente queda grabado en .Finanzas Plus. Luego presupuesto revisa los soportes y aprueba o rechaza el registro.

SIRH. Este sistemas es utilizado por Recursos Humanos para liquidar la nomina.



SABS. Este aplicativo es empleado por la oficina de Administración de Bienes y Servicios, para controlar los bienes muebles y enseres. A través de este aplicativo se calcula la depreciación y amortización.

SIFORE. En este aplicativo se registra los recursos de los fondos, avances y cajas menores.

Los costos actuales que registra la entidad son para conocer la sostenibilidad y viabilidad de los pregrados y postgrados. Es necesario que la entidad continúe trabajando al interior en la promoción de la cultura de costos, para que los diferentes niveles de Dirección comprendan la necesidad de hacer un monitoreo permanente al comportamiento de sus Facultades y con ello mejorar la gestión y los resultados.

Integralidad del Sistema Financiero

El sistema financiero de la Universidad del Valle, es integral, funciona en ambientes diferentes, que genera diferencias, que son conciliadas en forma periódica, en tal sentido se estableció lo siguientes, así:

Los saldos del Boletín de Pagaduría y extractos se observa diferencia entre el 2009 y 2010 de \$347 y \$222 millones respectivamente.

Entre el Aplicativo de SABS y Finanzas Plus, se determinó a diciembre de 2009 y 2010, diferencia de \$161 y \$550 millones respectivamente.

Analizados los saldos de las conciliaciones bancarias de 2009 y 2010, establecimos lo siguiente:

2009. Las conciliaciones bancarias presentan para este periodo una diferencia entre contabilidad y bancos de \$347 millones, que representa el 1.2% de los saldos contables.

2010. Las conciliaciones bancarias presentan para este periodo una diferencia entre contabilidad y bancos de \$222 millones, que representa el 0.8% de los saldos contables. Lo anterior significa que la entidad continua adelantando un proceso de mejoramiento continuo en la disminución de las diferencias entre contabilidad y bancos, pues se paso de 1.2% al 0.8% entre el 2009 y 2010.

Evaluadas las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2010, se observan lo siguiente:

- 1). Que están elaboradas a noviembre 30 de 2010.



2). Las partidas y ajusten resultantes de las conciliaciones bancarias de septiembre 30 de 2010, estas se incorporaron los registros contables, según certificación de Tesorería.

A septiembre de 2011, se nota la siguiente situación con respecto a las conciliaciones:

1). Que están elaboradas a junio de 2011.

2). Las partidas y ajusten resultantes de las conciliaciones bancarias de junio de 2010, estas se incorporaron los registros contables.

La Contaduría General de la Nación señala que las partidas pendientes de depurar de las conciliaciones bancarias, no pueden tener una antigüedad superior a dos (2) meses, en tal sentido es necesario que la entidad, adelante las gestiones administrativas para cumplir con esta disposición.

La cartera por prestación de servicios ascendía al 2009 y 2010, a \$12.078 y \$6.431 millones respectivamente, lo que significó una disminución de \$5.647 millones equivalentes del 57% menos. Producto de la realización de gestiones de cobro y recaudo y también del saneamiento adelantado a los saldos de la cartera morosa, que condujo a contar con una base de datos actualizadas de deudores y con una cartera sana, el cual arrojó el siguiente resultado : Cartera Ajustada por \$562; Abonos Parciales Recibidos por \$801; Cartera Anulada por \$2.085; Cartera Recuperada por \$15.885; Cartera Trasladada a Cuentas de Orden por \$1.667 y Cartera Corriente por \$ 6.431 millones respectivamente.

Evaluadas las transferencias de Estampillas de 2010, se determinó que la Gobernación del Valle adeuda \$410 millones desde el 2009.

La Gobernación del Valle está atrasada en los pagos de las transferencias a la Universidad del Valle por \$5.335 y \$13.970 millones respectivamente.

El no pago oportuno por parte de la Gobernación de las transferencias, causa a la Universidad del Valle, un retroceso en el recaudo de la entidad, situación que perjudica la liquidez y puede ocasionar a futuro un riesgo en los pagos oportunos de los contratistas y proveedores.

Por las gestiones de la Universidad del Valle se logró que al 31 de octubre de 2011, el Departamento del Valle del Cauca realizará el pago de la deuda por concepto de funcionamiento de 2009 (Ley 30) por \$5.335 millones y reconociera en sus estados financieros \$19.942 millones.



De los avances entregados a profesores y empleados se estableció que esta atrasados la legalización del anticipo entregado a Renán Silva Olarte por \$800.000.

Analizada la cuenta 1420 – Anticipos y Avances Entregados de 2009 y 2010, por \$1.673 y \$2.012 millones respectivamente, notamos anticipos entregados desde el 2008, 2009 y 2010, sin legalizar, así:

- Proveedor: Cuenca Paz John Harold, Nit 94.453.769-0. En diciembre 9 de 2008, se crea la cuenta por pagar 303787, para cancelar el anticipo por \$12.931.034 correspondiente al 50%, contrato adecuación de espacios en el marco de la convocatoria interna 2007.
- Proveedor: Consorcio Hurtado Pardo, Nit 900.316.148-3, por \$358.232.200, para la construcción de una plazoleta de comidas en la Universidad del Valle.
- Proveedor: I.C.I. Ingeniería y Calidad Integral S.A., por \$81.336.627, para la construcción del edificio para talleres de arquitectura en el patio del edificio 380 de la sede de Meléndez.
- Proveedor: Proinco Ltda., Nit 805.003.727-1, por \$17.848.230, para la construcción y dotación de laboratorio de ventilación natural escuela de Arquitectura.
- Proveedor: Felipe Garcés Arquitecto Ltda, por \$13.760.000, para el reforzamiento estructural para el edificio de microbiología.

Evaluada la cuenta 1470900002 – Cheques Devueltos por \$33 y \$51 millones al 2009 y 2010, observamos que el valor más representativo de esta cuenta corresponde al cheque No. 5456-5 de Davivienda por \$19.674.765. El Área Financiera de la Universidad reclasifica este ingreso el primero (1) de octubre de 2011, a través de la Nota Contable No. 020110765.

La Universidad del Valle en el 2008, adelantó el proyecto de “Mejoramiento de las condiciones de trabajo de los docentes”, en donde la entidad compró: Computadores, escritorios, mesas de cómputo, sillas giratorias. Desde 2008 hasta la fecha, se vienen entregando estos bienes a los docentes, quienes no lo han ingresado al sistema de inventarios, ni colocado la plaqueta de número de inventario.

La Entidad en el 2010, realizó inversión por concepto de estampilla Prounivalle (Adquisición mobiliario para dotación de aulas de la Universidad del Valle), el proveedor realizó la entrega de los bienes muebles – devolutivos y estos no han sido recibidos por los funcionarios responsables del espacio.



Lo anterior genera un riesgo para la custodia y conservación de los bienes muebles y elementos devolutivos, toda vez que la entidad, no puede actualizar las novedades, movimientos y saldos de los bienes en servicio. Los bienes pendientes por recibir se cuantifican en \$638 millones, entregados desde el 2006 hasta la fecha.

Conciliada la cuenta de Propiedad Planta y Equipo entre el Aplicativo de SABS y Finanzas Plus, se determinó a diciembre de 2009 y 2010, diferencia de \$161 y \$550 millones respectivamente, ocasionada porque el registro de activación los bienes muebles y propiedades entre el SABS y Finanzas Plus no es simultáneo.

SEGUROS

La Universidad del Valle contaba con las siguientes pólizas vigentes 2009 y 2010, con la compañía Previsora Seguros y Seguros de Vida del Estado S.A., detalladas así:

Vigencia 2009

Póliza de Manejo Global Sector Oficial No. 1003207, que tiene una vigencia de diciembre 31 de 2008 a 2009, que ampara: Cobertura Global de manejo, Delitos contra la Administración, Rendición y reconstrucción por \$500 millones y empleados no identificados por \$100 millones.

Póliza de Seguros Todo Riesgo Contratista No. 1001140, que tiene una vigencia de noviembre a diciembre 31 de 2009, que ampara: Cobertura Obras Civiles, Terremoto, Temblor, Erupción Volcánica por \$9.066 millones.

Póliza de Seguros Casco Barco No. 1001019, que tiene una vigencia de noviembre a diciembre de 2009, que ampara: Pandi para buques pesqueros y similares por \$200 millones.

Póliza de Seguros Sustracción No. 1001322, que tiene una vigencia de noviembre a diciembre de 2009, que ampara: Cobertura de sustracción, sustracción con violencia y clausura contra todo riesgo por \$600 millones respectivamente.

Póliza de Seguros Daño de Materiales Combinado No. 1001116, que tiene una vigencia de noviembre a diciembre de 2009, que ampara: Incendio por \$8.139 millones; Cobertura incendio Multiriesgo por \$135.654 millones; AMIT y HMAAC por \$32.000 millones



Póliza Accidentes Personales Colectivos No. 58, que tiene una vigencia de noviembre a diciembre de 2009, que ampara: Muerte Accidental por \$5.531 millones.

Póliza de Vida Grupo No. 51, que tiene una vigencia de noviembre a diciembre de 2009, que ampara: Muerte por cualquier causa por \$3.538 millones; Auxilio Funerario por \$16 millones; Enfermedades graves por \$1.769 millones y capacidad total y permanente por \$3.538 millones respectivamente.

Póliza de Accidentes Personales Integral Estudiantil No. 6, que tiene una vigencia de junio a diciembre de 2009, que ampara: Muerte Accidental por \$20.000 millones; Inhabilitación por accidente Evape por \$20.000 millones; Rehabilitación Integral Evape por \$120.000 millones respectivamente.

Vigencia 2010

Póliza Seguro Todo Riesgo Contratista No. 1001140, que tiene una vigencia de noviembre a diciembre de 2010, que ampara: Cobertura obras civiles por \$3.080 millones; Terremoto, Temblor por \$3.080 millones; Hurto simple y hurto calificado por \$500 millones; Responsabilidad civil por \$2.000 millones

Póliza de Riesgo Contratista No. 1001136, que tiene una vigencia de noviembre a diciembre de 2010, que ampara: Cobertura Equipo y maquinaria, hurto simple y calificado, terremoto, temblor por \$151 millones respectivamente.

Póliza seguros materiales combinados No. 1001116, que tiene una vigencia de noviembre a diciembre de 2010, que ampara: Incendio, explosión sin calderas, daños por agua, daños por abnegación por \$279.731 millones.

Póliza de Responsabilidad Civil No. 1005164, que tiene una vigencia de julio a diciembre de 2010, que ampara: Cobertura R.C. Extracontractual, predios, labores y operaciones, Contaminación ambiental, incendio y explosión por \$2.000 millones.

Póliza de Transporte No. 1001643, que tiene una vigencia de junio 2010 a junio 2011, que ampara: Huelga, Permanencia y cobertura tradicional de valores por \$2.050 millones respectivamente.

Póliza de Accidentes Personales Integral Estudiantil No. 8, que tiene una vigencia de junio a diciembre de 2010, que ampara: Muerte Accidental por \$20.000 millones; Inhabilitación por accidente Evape por \$20.000 millones; Rehabilitación Integral Evape por \$132.000 millones respectivamente.



Póliza de Responsabilidad Civil No. 1005163, que tiene una vigencia de junio 2010 a junio de 2011, que ampara: Cobertura R.C. servidores públicos, actos incorrectos, actos que generan juicios de responsabilidad, honorarios profesionales y cauciones judiciales por \$4.000 millones.

Póliza de Seguros Casco Barco No. 1001019, que tiene una vigencia de noviembre a diciembre de 2010, que ampara: Pandi para buques pesqueros y similares por \$60 millones.

Póliza de Infidelidad de Riesgos Financieros, que tiene una vigencia de junio 2010 a junio de 2011, que ampara: Cobertura de infidelidad Riesgos Financieros por \$1.500 millones.

Póliza de transportes automática de mercancía No. 1001642, que tiene una vigencia de junio 2010 a junio de 2011, que ampara: Cobertura de infidelidad Riesgos Financieros por \$350 millones.

Póliza de sustracción No. 1001322, que tiene una vigencia de noviembre a diciembre de 2010, que ampara: Cobertura de sustracción, sustracción con violencia y clausura contra todo riesgo por \$600 millones respectivamente.

Póliza de Manejo Global No. 1003207, que tiene una vigencia de diciembre 2009 a diciembre de 2010, que ampara: Cobertura global de manejo, delitos contra la administración pública, rendición y reconstrucción, por \$500 millones y empleados no identificados por \$100 millones respectivamente.

El informe de evaluación y seguimiento al Otrosí al Acuerdo General de Pago y Otrosí al Convenio de Desempeño firmado entre la Universidad del Valle y las Entidades Financieras, expresa que:

Vigencia 2009

La Universidad viene cumplimiento con los compromisos adquiridos en el Otrosí al Acuerdo General de Pagos y Otrosí al Convenio de Desempeño, disminuyendo el endeudamiento, atendido en forma oportuna con los ingresos recibidos por Matriculas y Estampillas Pro – Univalle.

En septiembre de 2009, la Universidad terminó de cancelar las obligaciones Findeter al Banco Popular. En noviembre de 2009, se canceló a Alianza Fiduciaria (Pagaré Bancafè) y en diciembre de 2009, se terminó de cancelar a Infivalle y sumatoria (Fiduciaria Fes), obligaciones que fueron atendidas con recursos de la Estampilla – Pro Univalle.



Vigencia 2010

La Universidad ha venido cumpliendo con los compromisos adquiridos en el Otrosi al Acuerdo General de Pagos y Otrosi al Convenio de Desempeño, lo cual se ve reflejado en la disminución de su endeudamiento, el cual ha atendido en forma oportuna con los ingresos recibidos de Matriculas.

Es necesario que la Universidad continúe con su gestión ante el Departamento y ante la Nación, para la cancelación de los recursos adeudados al cierre de la vigencia. Igualmente debe continuar ejerciendo control sobre sus gastos, con el fin de consolidar la posición financiera.

Analizadas **las Cuentas por Pagar** que conforman este Grupo al 2009 y 2010, se nota que corresponde a pasivos pendientes por concepto de adquisición de bienes y servicios, acreedores e impuestos.

Evaluado el **Grupo de Obligaciones Laborales** se observa que corresponde a las prestaciones sociales consolidadas de los trabajadores, docentes y empleados de la Universidad del Valle de 2009 y 2010.

Análisis Presupuestal

Legalidad Presupuestal.

La Constitución Política y la Ley 30 de 1.992, le reconoce a las Universidades del Estado u Oficiales autonomía Académica, Administrativa y Financiera con derecho a modificar sus estatutos. Por lo tanto el régimen presupuestal de la Universidad del Valle, se acoge a las normas de dicha Ley y aquellas del estatuto orgánico de presupuesto que no vulneren la autonomía reconocida en el artículo 9 de la Constitución.

La preparación y ejecución del presupuesto es en forma descentralizada entre las diferentes dependencias y de acuerdo a la Resolución 035 de mayo 13 de 1.997, el principal ordenador del gasto es el Rector y con los Acuerdos 010 de diciembre 17 de 2008 y 008 de diciembre 18 de 2009, emitidos del Consejo Superior, se delega la función de ordenadores del gasto a los Vicerrectores, Decanos, Directores de Institutos Académicos, Dirección de Regionalización, Directores de Sedes Regionales.

El presupuesto de la Universidad del Valle para la vigencia 2009, fue aprobado por el Consejo Superior con el Acuerdo 010 de diciembre 17 del 2008, por \$336.310.5



millones, se liquidó por el mismo valor con la Resolución de Rectoría No 010 de enero 6 de 2009.

Para el 2010, el presupuesto es aprobado con el Acuerdo No.008 de diciembre 18 de 2009 emitido por el Consejo Superior, valorado en \$354.372 millones y liquidado con la Resolución 3.149 de la misma fecha por igual monto.

En la elaboración del presupuesto hicieron parte las siguientes fuentes de financiación:

	2009 Millones	2010 Millones
Aportes de la Nación	\$197.012.9	\$214.419.8
Aportes del Departamento	15.559	15.809.6
Recuperación IVA	3.102.1	3.823
Ingresos Académicos	29.972.1	31.954.2
Ingresos Otras Rentas	42.212.2	44.795
Descuentos Previsión Social	9.346	9.500
Recursos Estampilla	38.106	34.070.4

El presupuesto General de la Universidad del Valle, es el instrumento mediante el cual el Consejo Superior, fija el monto de sus ingresos y autoriza gastos para un periodo fiscal. Está estructurado por programas, para su elaboración se tuvieron en cuenta las provisiones de ingresos, gastos, déficit y su respectiva financiación, es decir, se articuló con el Plan financiero y los respectivos Planes como son. El estratégico, el de Acción y el de Inversiones.

Los ingresos se presupuestaron de acuerdos a certificaciones de la Nación cuando se trata de los recursos asignados por Ley 30 y del Departamento lo concerniente a la Estampilla, el contrato de Concurrencia y otros aportes.

Los recursos propios, como son los ingresos académicos, las rentas y otros servicios se aforaron mediante proyecciones teniendo como base las cifras anteriores.

Los ingresos de la Universidad provienen de dos fuentes de financiación: Fondo Común y Otro Especial.

El fondo común está compuesto por los aportes Gubernamentales realizados por la Nación y el Departamento, los cuales son aplicados en gastos de funcionamiento como son: pensiones, pago de nómina, etc.

El fondo especial lo constituyen los recursos que consiguen las diferentes facultades por concepto de convenios y aportes.



En términos generales los recursos de la Universidad están divididos en: Aportes Gubernamentales, Ingresos Académicos, Ingresos por Venta y Prestación de Servicios, Convenios y los de Estampilla Prounivalle.

Los recaudos por los diferentes conceptos son consignados en una Cuenta Única Recaudos – CUR – y ésta a su vez se encarga de distribuirla a las distintas cuentas dependiendo su origen.

Los ingresos de la Estampilla Prounivalle, el 20% se destina al fondo de pensiones de la Universidad, el 70% exclusivamente a inversión y el 10% corresponden a recursos de la Gobernación.

El Plan Financiero fue formulado para 2010 al 2015, donde se proyectaron unos ingresos y unos gastos los cuales son acordes con las cifras calculadas en el presupuesto y por consiguiente se logró conocer anticipadamente el superávit primario porque sus ingresos fueron superiores a los gastos.

Para el 2009, el estado del tesoro refleja un saldo de \$27.660.3 millones, que amparaban compromisos entre cuentas por pagar y reservas presupuestales por \$21.723.5 millones, unos recursos de terceros por \$4.176 millones, quedando como superávit de tesorería de \$1.760.7 millones

En el 2010, se encontraban en tesorería \$26.246.1 millones respaldando compromisos de cuentas por pagar y reservas presupuestales por \$16.974.3 millones, unos recursos de terceros por \$7.891.5 millones, arrojando un superávit de tesorería de \$1.380.3 millones

El sistema financiero de la Universidad se maneja mediante un registro único de integralidad. El PAC es aprobado conjuntamente con el presupuesto, por consiguiente al realizarse cualquier modificación al presupuesto afecta en forma directa al PAC, cada registro sistemáticamente desagrega la forma como se realizará el pago a dicho compromiso y por medio del interfinanzas se verifica si existe disponibilidad del recurso.

Las adiciones realizadas a los presupuestos de las vigencias 2009 y 2010, fueron en su mayoría recursos provenientes de convenios suscritos entre la Universidad y otras entidades, los cuales fueron desarrollados por las diferentes Facultades de acuerdo a su objeto.

Los ingresos de la Universidad provienen en un 60% de la Nación y 4% del Departamento, es decir, los aportes gubernamentales que por Ley 30 de 1992 le corresponde a la entidad como órgano de educación superior, los cuales se



calculan teniendo como base el aporte inmediatamente anterior más un IPC estimado, fórmula que muchas veces difiere del crecimiento real. Los ingresos académicos se proyectan de acuerdo a una base de datos de estudiantes que posee la Universidad y con ésta se tiene un promedio de matrículas que oscilan entre \$250 y \$300 mil. Los otros ingresos como son la recuperación del IVA y demás rentas, se proyectan de acuerdo al comportamiento histórico.

El presupuesto de la Universidad del Valle está compuesto, en los ingresos por los Aportes Gubernamentales, los recursos propios de su misión y los provenientes de la estampilla Pro Universidad del Valle.

Los gastos se distribuyen en los Servicios Personales, los Gastos Generales, las Transferencias, el Servicio de la Deuda y la Inversión.

Se evidenció que por los Gastos Generales, se vienen afectando pagos de asesores, cuando éstos de acuerdo a las normas presupuestales corresponden a honorarios y por consiguiente forman parte de los servicios personales indirectos.

El comportamiento de los ingresos y los gastos de las vigencias auditadas se aprecia en el siguiente cuadro:

Vigencia	INGRESOS					GASTOS					Resultado
	Inicial	Adiciones	Definitivo	Recaudos	%	Inicial	Creditos	Definitivo	Ejecuciones	%	
2009	\$336310.5	\$40815.1	\$377125.6	\$340313.8	90	\$336310.5	\$40815.1	\$377125.4	\$342707.7	91	\$2393.9-
2010	354.372	35091.4	389463.4	363295.7	93	354.372	35091.4	389463.4	353537.9	91	9757.8

Los ingresos recibidos en el 2009, alcanzaron el 90% de lo presupuestado, notándose que la mayor participación la obtienen los aportes gubernamentales con el 56.8%, seguido de los recaudos por servicios prestados y otras rentas con el 12.6%, la estampilla Pro Univalle 9.6%, recursos del balance 8.7%, Ingresos Académicos, descuentos de previsión social y la recuperación del IVA 1.1%.

La ejecución de gastos registró el 91% de lo aprobado que comparado con los ingresos (90%), se presenta un desequilibrio presupuestal del 1%, equivalentes a \$2.393.9 millones, ocasionado porque el total de la afectación presupuestal \$342.707.7 millones fue superior a lo que realmente ingresó \$340.313.8 millones.

Los Gastos de Funcionamiento ocuparon el 86.1%, el servicio de la Deuda 3.6% y la inversión 10.3%. Las Transferencias registran la mayor concentración dentro de los Gastos de Funcionamiento (44.5%) seguido de los Servicios Personales (40%) y los Gastos Generales (15.5%). Hay que precisar que el mayor porcentaje en las transferencias, lo ocupa el pago por concepto de pensiones y jubilaciones con el 55.5%.



Para la vigencia 2010, se aprueban ingresos Definitivos por \$389.463.4 millones de los que se recaudan \$363.295.7 millones, representando el 93% de lo apropiado y fue superior al 2009 en \$22.981.9 millones, el 6.3%.

Los Aportes Gubernamentales representaron el 64.2%, los Servicios Prestados y Otras Rentas 9.6%, la Estampilla ProUniversidad 9.6%, Ingresos Académicos 8.3%, Recursos del Balance 4.1%, Descuentos de Previsión Social 3.1% y la Recuperación del IVA 1.1%.

De acuerdo al análisis anterior, es evidente la marcada dependencia que tiene la Universidad del Valle de los recursos por concepto de los Aportes Gubernamentales, más concretamente de la Nación que oscilan entre un 55 y 60% destinados para el pago de nómina y pensiones mientras que los aportes del Departamento se ubican en un 4 y 2.3%, asignados para funcionamiento como regionalización y pensiones.

Los ingresos por concepto de servicios y otras rentas presentaron disminución del 18.1%, denotando deficiencia en la consecución de los mismos.

La ejecución de los gastos ascendió a \$353.537.9 millones, representando el 91% del total aprobado que al confrontarlo con los ingresos (93%) se obtiene un resultado fiscal positivo de \$9.757.8 millones, el 2.3%.

Del total de la afectación presupuestal, el 94,5% corresponde a pagos realizados, el 4.3% a Obligaciones por Pagar y el 1.2% a Reservas Constituidas.

Los Gastos de Funcionamiento siguen ocupando en mayor porcentaje de la ejecución 88.3 debido a su misión como un ente educativo, como quiera que gran parte de estos recursos se ejecutan en servicios personales, igual situación ocurre con las transferencias por el alto porcentajes de las pensiones.

Cierres Fiscales

Vigencia 2009

- 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	
318.103.657.761	28.213.309.290	346.316.967.051	320.984.138.016	10.566.452.491	11.157.115.580		342.707.706.087	3.609.260.964



La Entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$3.609.2 millones. Al comparar este resultado fiscal con la vigencia 2008, muestra un decrecimiento \$ 10.095.1 millones.

La Universidad informa que ha dejado de percibir ingresos que transfería la Industria de Licores del Valle en cumplimiento de lo estipulado en las Ordenanzas Nos: 001E de agosto de 1990 art. 3º; No 166 de 2003 art. 5º, 23 y 24 y la No 178 del 2004 art. 2º; las cuales fueron derogadas por la Ordenanza No 274 de diciembre 17 de 2008. No obstante esta misma ordenanza en su artículo 4º determina que del 80% de los excedentes financieros que de acuerdo al artículo 100 de la Ordenanza No 068 de 1996, la Industria de Licores del Valle, debe transferir al Departamento, se aplicará un porcentaje equivalente al dejado de percibir por la Universidad del Valle.

- **Confrontación Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
25.332.829.035	27.660.320.287	2.327.491.252	0

A los ingresos ejecutados por la Entidad en el 2009, por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo positivo de \$25.332.8 millones, 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 encontraban la totalidad los recursos del ejercicio fiscal.

- **Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia:**

ESTADO DEL TESORO	RESERVAS DE APROPIACION	CUENTAS POR PAGAR	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	SALDO CONSOLIDADO A INCORPORAR PRESUPUESTO SIGUIENTE VIGENCIA	RECURSOS A INCORPORAR	DEFICIT A INCORPORAR
27.660.320.287	11.157.115.580	10.566.452.491	2.327.491.252	3.609.260.964	3.609.260.964	

Al restar al total de los recursos existentes en Tesorería, las Reservas de Apropiación, las Cuentas por Pagar y los Recursos de Terceros, presentados en los formatos de SIRCVALLE, se determinó que la Entidad cuenta con recursos suficientes para cubrir los compromisos u obligaciones contraídas, generando un Superávit Global de Tesorería de \$3.609.2 millones, que se discrimina como se detalla a continuación:



- **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
UNIVALLE							
Cuentas Por Pagar F 26 A	10.566.452.491	0	0	0	0	0	10.566.452.491
Reservas Presupuestales F26	11.157.115.580	0	0	0	0	0	11.157.115.580
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	25.332.829.035	0	0	0	0	2.327.491.252	27.660.320.287
Superavit o Deficit	3.609.260.964	0	0	0	0	2.327.491.252	5.936.752.216

Evaluadas las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes en Recursos Propios por \$3.609.2 millones que fueron incorporados con el documento MP-413 de la División Financiera al presupuesto de la siguiente vigencia de conformidad con la normatividad presupuestal que le compete y cuenta con unos recursos de terceros por \$2.327.5 millones que fueron girados a sus beneficiarios.

Vigencia 2010

Analizado el Cierre Fiscal al 31 de diciembre de 2010, validado por la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial se determinó que existen algunos errores involuntarios en la clasificación de los recursos, lo cual se entra a corregir en la presente auditoria en concordancia con dicha contraloría auxiliar, siendo los nuevos resultados del ejercicio como a continuación se indica:

- **Resultado Fiscal:**

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
344.340.582.432	18.955.130.809	363.295.713.241	336.563.602.600	12.538.028.622	4.436.306.936		353.537.938.158	9.757.775.083

La Entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$9.757.8 millones, mostrando crecimiento frente al resultado fiscal de la vigencia 2009 que fue de \$3.609.2 millones.

- **Confrontación Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
18.354.602.111	26.246.125.550	7.891.523.439	0



A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo positivo de \$18.354.6 millones, 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 encontraban la totalidad los recursos del ejercicio fiscal.

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

UNIVALLE	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	12.538.028.622	0	0	0	0	0	0	12.538.028.622
Reservas Presupuestales F26	4.436.306.936	0	0	0	0	0	0	4.436.306.936
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	18.354.602.111	0	0	0	0	0	7.891.523.439	26.246.125.550
Superavit o Deficit	1.380.266.553	0	0	0	0	0	7.891.523.439	9.271.789.992

Evaluada 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 Superávit Fiscal en Recursos Propios por \$1.380.2m millones que fue incorporado como recursos del balance en el presupuesto vigencia 2011, mediante documento MP-422 y los recursos de terceros por \$7.891.5 millones.

Seguimiento Estampilla Pro Universidad del Valle

La Estampilla Pro universidad del Valle fue creada mediante la Ley 26 de 1.990. El Congreso de la República, con la Ley 206 de agosto 3 de 1.995, autoriza a la Asamblea Departamental del Valle, para que ordene la emisión de la Estampilla, cuyo producido se destinará a: inversión planta física, dotación y compra de equipos, mantenimiento y ampliación de la planta física, compra de materiales y equipos de laboratorio, dotación de biblioteca, culminar y consolidar el sistema regional de la Universidad, Pasivo Pensional, Fondos Patrimoniales – Investigación y Doctorados.

Para la vigencia 2009 los ingresos fueron así:

Millones

Saldo a diciembre de 2008	\$ 2.250.9
Recaudos de la vigencia	32.760
Total Recibido	35.010.9



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

Ejecución

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	TOTAL COMPROMETIDO	CUENTAS POR PAGAR	PAGOS	RESERVAS CONSTITUIDAS	APROPIACION POR COMPROMETER
INVERSION RECURSOS ESTAMPILLA	39.648.765.379,00	29.533.288.119,87	2.537.500.469,00	17.332.909.885,87	9.662.877.765,00	10.115.477.259,13
ESTUDIOS E INTERVENT. ESTAMPIL	3.682.960.364,00	1.695.441.074,00	270.247.611,00	1.078.182.105,00	347.011.358,00	1.987.519.290,00
EQUIPO DE LABORATORIO ESTAMPIL	11.715.328.070,00	9.902.724.565,17	834.720.152,00	6.344.042.696,17	2.723.961.717,00	1.812.603.504,83
EQUIPO DE COMPUTO ESTAMPILLA	5.013.646.352,00	3.780.021.536,00	515.227.958,00	1.062.381.518,00	2.202.412.060,00	1.233.624.816,00
MUEBL.EQ.VARIOS.INMUEBL ESTAMP	4.076.233.716,00	3.463.689.377,00	307.661.720,00	2.166.035.981,00	989.991.676,00	612.544.339,00
LIBROS,MAT.BIBL.Y DIDACT ESTAM	2.665.809.206,00	2.328.846.761,00	271.896.885,00	1.906.277.392,00	150.672.484,00	336.962.445,00
CONSTRUC.Y ADECUAC. ESTAMPILLA	10.701.372.723,00	7.361.542.161,00	337.746.143,00	4.084.736.728,00	2.939.059.290,00	3.339.830.562,00
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	120.127.600,00	12.577.696,70		12.577.696,70	-	107.549.903,30
GRAVAMEN TRANSACCIONES FINANCIERAS	116.000,00	115.538,00		115.538,00	-	462,00
MANTEN.MUEBLES Y EQUIPO ESTAMP	195.000.000,00	92.227.867,00		42.227.867,00	50.000.000,00	102.772.133,00
MANT.Y ADEC.PLANTA FISICA EST.	54.300.000,00	37.194.474,00		16.372.078,00	20.822.396,00	17.105.526,00
RECAUDO ESTAMPILLA	109.596.000,00	7.047.000,00		-	7.047.000,00	102.549.000,00
SOFTWARE Y LICENCIAS	1.217.331.348,00	754.916.240,00		523.016.456,00	231.899.784,00	462.415.108,00
PROYECTOS DE INVESTIGACION MOVILIDAD	83.944.000,00	83.943.830,00		83.943.830,00	-	170,00
APOYO LOGISTICO	13.000.000,00	13.000.000,00		13.000.000,00	-	-
** TOTAL COMPROMETIDO INCLUYE RESERVAS ADICIONADAS VIGENCIA ANTERIOR.						

En el cuadro anterior se aprecia que la ejecución con recursos de la Estampilla ascendió a \$29.533.3 millones, de los cuales se pagaron \$17.332.9 millones, resultaron unas cuentas por pagar de \$2.537.5 millones y se constituyeron Reservas por \$9.662.8 millones.

Vigencia 2010

Millones

Saldo a diciembre de 2009

\$ 851.6

Recaudos de la vigencia

34.049

Recaudos de otras vigencias

825.8

Total Recibido

35.726.4

Ejecución

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	TOTAL COMPROMETIDO	CUENTAS POR PAGAR	PAGOS	RESERVAS CONSTITUIDAS	APROPIACION POR COMPROMETER
INVERSION RECURSOS ESTAMPILLA	38.010.668.976,00	27.716.039.397,85	5.431.378.080,00	18.168.429.265,85	4.116.232.052,00	10.294.629.578,15
ESTUDIOS E INTERVENT. ESTAMPIL	347.011.358,00	346.761.356,00	11.042.800,00	335.718.556,00	-	250.002,00
EQUIPO DE LABORATORIO ESTAMPIL	7.806.011.217,00	5.766.141.609,32	1.090.978.985,00	4.330.284.711,32	344.877.913,00	2.039.869.607,68
EQUIPO DE COMPUTO ESTAMPILLA	6.409.534.560,00	3.873.030.620,00	836.473.340,00	2.521.295.412,00	515.261.868,00	2.536.503.940,00
MUEBL.EQ.VARIOS.INMUEBL ESTAMP	3.233.546.676,00	3.191.417.550,00	942.300.336,00	1.771.468.718,00	477.648.496,00	42.129.126,00
LIBROS,MAT.BIBL.Y DIDACT ESTAM	2.098.821.484,00	2.098.806.410,00	220.178.636,00	1.869.189.854,00	9.437.920,00	15.074,00
CONSTRUC.Y ADECUAC. ESTAMPILLA	9.316.009.501,00	6.264.115.986,00	622.462.333,00	4.330.600.298,00	1.311.053.355,00	3.051.893.515,00
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	4.400.000,00	4.399.165,53		4.399.165,53	-	834,47
GRAVAMEN TRANSACCIONES FINANCIERAS	121.000,00	120.127,00		120.127,00	-	873,00
MANTEN.MUEBLES Y EQUIPO ESTAMP	615.000.000,00	325.896.335,00	3.737.638,00	293.268.697,00	28.890.000,00	289.103.665,00
MANT.Y ADEC.PLANTA FISICA EST.	1.532.720.396,00	1.532.720.239,00	607.400.242,00	52.546.872,00	872.773.125,00	157,00
RECAUDO ESTAMPILLA	116.072.000,00	80.127.000,00		7.047.000,00	73.080.000,00	35.945.000,00
SOFTWARE Y LICENCIAS	1.049.589.784,00	844.764.687,00	389.438.224,00	361.620.162,00	93.706.301,00	204.825.097,00
PROYECTOS DE INVESTIGACION MOVILIDAD	87.098.000,00	87.097.071,00	451.295,00	86.645.776,00	-	929,00
APOYO LOGISTICO	788.000.000,00	519.587.758,00	330.116.380,00	189.471.378,00	-	268.412.242,00
INTERVENTORIAS	1.053.911.000,00	471.505.186,00	80.608.029,00	251.097.485,00	139.799.672,00	582.405.814,00
ESTUDIOS TECNICOS	1.053.911.000,00	510.090.908,00	144.256.597,00	132.384.352,00	233.449.959,00	543.820.092,00
ASESORIAS Y CONSULTORIAS	1.168.911.000,00	469.457.390,00	151.933.245,00	301.270.702,00	16.253.443,00	699.453.610,00
ADQUISICION DE TERRENOS Y EDIFICIOS	1.330.000.000,00	1.330.000.000,00		1.330.000.000,00	-	-
** TOTAL COMPROMETIDO INCLUYE RESERVAS ADICIONADAS VIGENCIA ANTERIOR.						

De acuerdo a lo reflejado en el cuadro, se evidencia que la ejecución por concepto de Estampilla totalizó \$27.716 millones, inferior al 2009 en el 6.2%, debido a que



el Plan de Inversiones proyectado fue ambicioso y al momento de la ejecución postergados, por lo que se evidencia falta de ajuste a sus procesos de planeación.

Del total ejecutado, se pagaron \$18.168.4 millones, quedaron Cuentas por Pagar por \$5.431.4 millones y Reservas Constituidas por \$4.116.2 millones.

Observaciones Generales

Se vienen adicionando al presupuesto los Recursos del Balance sin mediar Acto Administrativo, el Área Financiera lo realiza con un documento interno.

Los cuadros de las ejecuciones presupuestales no muestran los diferentes momentos de la ejecución del presupuesto, así: en los ingresos existen unos recursos del balance, donde no se visualiza claramente a qué corresponden. En los gastos, su diseño refleja unos certificados, unos registros y una ejecución, no evidenciándose lo efectivamente pagado, las obligaciones o cuentas por pagar y por consiguiente las reservas constituidas.

Efectuado el seguimiento a los recursos que percibió la Universidad por concepto de la Estampilla durante las vigencias 2009 y 2010, se estableció que debido a la falta de integralidad entre presupuesto y planeación, no se logró conocer de parte de la entidad si la aplicación de los recursos corresponde a lo señalado por la normativa.

Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad

Evaluado el indicador de Capital de Trabajo de 2009 y 2010, notamos que estaba en \$70.373 y paso a \$54.184 millones, denotando una disminución de \$16.189 millones, originados por la menor contratación y/o convenios Interadministrativos celebrados entre la Universidad del Valle y : Colciencias, Municipio de Santiago de Cali, C.V.C., Emcali ,etc..

Analizado el indicador de liquidez o solvencia de 2009 y 2010, se nota que disminuyo 0.38, estaba en 2.54 y pasó a 2.16. Esta situación se origina por la depuración de la cartera que se hizo en el 2010.

El indicador del Nivel de endeudamiento para el 2009 y 2010, es el mismo, el 28%, significando que el grado de apalancamiento de la participación de los acreedores en los activos de la Universidad, no esta en un nivel de riesgo.

La Universidad del Valle obtuvo un excedente en los ejercicio de 2009 y 2010 de \$24.183 y \$3.781 millones respectivamente, denotando una disminución de \$20.402 millones, originado entre otros por: 1). La entidad dejó de recibir en el



2010 transferencias por \$10.252 millones, percibidos por la Universidad del Valle entre enero y marzo de 2011. 2). Se incorporan en los estados financieros los costos de las sedes regionales en el 2009 y 2010. 3). En el 2010, la Universidad del Valle obtuvo una disminución de \$7.772 millones, por la menor contratación interadministrativa celebrada entre la Universidad y las entidades públicas. 4). La depuración de la cartera por \$1.690 llevada a cuentas de orden.

Por lo antes referido, se determinó a corto, mediano plazo el siguiente riesgo:

El no pago oportuno de las transferencias por parte del Departamento del Valle, causa un retraso en el recaudo de la Universidad, afectando la liquidez para el pago de sus obligaciones.

A largo plazo se evidenció la siguiente situación:

Riesgo originado por 201 procesos que cursan en contra de la Universidad del Valle al 2010, detallados así: 1). 170 que tienen una cuantía de \$7.028 millones, que no cuentan con una provisión. 2). Se encuentran 31 procesos más sin cuantificar, que actualmente están en los diferentes órganos jurisdiccionales a espera de proferir fallos absolutorios o condenatorios.

Control Interno Contable

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad para las vigencias 2009 y 2010, arrojó un resultado 4.77 y 4.80, que difiere con la evaluación realizada por el equipo auditor, el cual dio 4.23, circunstancia que disminuye la calificación para las vigencias por:

Debilidades

El sistema financiero de la Universidad del Valle, es integral, funciona en ambientes diferentes, que genera diferencias, que son conciliadas en forma periódica, en tal sentido se estableció lo siguientes, así:

Los saldos del Boletín de Pagaduría y extractos se observa diferencia entre el 2009 y 2010 de \$347 y \$222 millones respectivamente.

Entre el Aplicativo de SABS y Finanzas Plus, se determinó a diciembre de 2009 y 2010, diferencia de \$161 y \$550 millones respectivamente.

La entidad se encuentra actualmente en el proceso de la depuración de la cartera morosa.



Analizados los soportes de las cajas menores y de los fondos renovables observamos que algunas facultades no los archivan ni conservan en la forma y el orden en que han sido expedidos, como lo señala la Contaduría General de la Nación.

3.3 LEGALIDAD

CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO DE LA CONTRATACIÓN.

Para valorar la legalidad de la contratación suscrita en las Vigencias 2009 y 2010, de la Universidad del Valle se tomaron las facultades de Ingeniería, Salud, Humanidades y Ciencias Sociales y Económicas. Del total contratado para el 2009, por \$14.445.720.193 millones, una muestra correspondiente al 15% por valor de \$2.166.858.029 millones. Para el 2010 el total contratado fue por \$11.324.234.391 millones, el valor seleccionado fue \$2.264.846.878. Para un 20% de muestra.

Tomando para el informe las tipologías contractuales suscritas en la Universidad del Valle como los contratos de prestación de servicios, compraventa, suministro, obra pública.

VIGENCIA	CONTRATO SUSCRITOS	VALOR	SELECCIÓN	%	VALOR	%
2009	284	\$14.445.720.193	30	10.56	\$2.166.858.029	15
2010	278	\$11.324.234.391	17	6.12	\$2.264.846.878	20

Se evaluaron quince contratos de prestación de servicios, cuatro de suministro, veinticuatro de compraventa y cuatro de obra pública.

El reglamento con que la Entidad mayoritariamente ha contratado en las vigencias auditadas es la Resolución 046 de julio 09 de 2.004 que es un Manual de Procedimientos para Contratación y Compras Nacionales Directas, a su vez esta resolución contempla para su contratación varias regulaciones de procedimientos para contratación y compras nacionales por convocatoria, este reglamento tiene como base jurídica la Ley 30 de 1.992, en su artículo 93 establece que los contratos que suscriban las Universidades Estatales se rigen por las normas del derecho privado, estatuye este Documento los principios de transparencia, economía, responsabilidad, oportunidad, mínimo riesgo, de conformidad con los postulados que rigen la gestión pública, contiene este estatuto las definiciones de las obligaciones contractuales, así mismo estipula las tipologías contractuales que la Universidad por sus necesidades hace mas uso de ellas tales como Compraventa, Obra, Suministro, prestación de servicios, plantea los Deberes y Derechos de la Universidad y de los contratistas, los fines de la contratación de la Universidad del Valle como ente educativo prestador del servicio público de la



educación superior, se maneja en esta normativa la capacidad para contratar para personas naturales y jurídicas, consorcios y uniones temporales, inhabilidades e incompatibilidades para contratar, inclusive las sobrevivientes, establece en la competencia contractual los doscientos salarios mínimos legales vigentes para contratos sin formalidades plenas como monto para contratar por los ordenadores del gasto de las respectivas dependencias, como también establece en el presente estatuto que el rector de la Universidad puede delegar en los ordenadores de gasto su competencia contractual, la ordenación del gasto y el pago de cuantías mayores a las establecidas en el presente estatuto, de acuerdo a la reglamentación que para tal efecto expida el rector, sin embargo en algunos procesos de convocatoria pública se requiere autorización previa del consejo superior como para celebrar operaciones de crédito, o para enajenar o adquirir á cualquier título bienes inmuebles, para la creación o participar en empresas, corporaciones, fundaciones, asociaciones, y en otras instituciones públicas, o de economía mixta.

En este Manual en su artículo 20 queda prohibido fraccionar los contratos, cualquiera sea su cuantía, se tipifica que hay fraccionamiento cuando se suscriben dos o más contratos, entre las mismas partes, con el mismo objeto, dentro de un mismo de tres meses, cuyo valor total acumulado por el ordenador supere los toques de las cuantías y autorizaciones señaladas en el presente estatuto, lo previsto en el presente estatuto no es aplicable en los contratos de prestación de servicios, y en los casos en que exista un único proveedor de bienes o servicios.

El Manual tiene un capítulo dedicado a las convocatorias públicas y privadas, en el cual explica el procedimiento y trámite de este reglamento para cumplir con los contratos con y sin formalidades plenas.

Igualmente se observa la definición conceptual de pólizas de garantía, contrato de seguro, asegurador, asegurado, prima, riesgo de cumplimiento.

Define las funciones a cumplir por el interventor y supervisor de los contratos, se refiere así mismo a la liquidación de los contratos, estableciendo como termino máximo los cuatro meses como plazo para liquidarlos.

Por Acuerdo Numero 003 de junio 11 de 2.009 el Consejo Superior de la Universidad del Valle expide Estatuto de Contratación de dicho Ente Educativo este igualmente se adecua al Artículo 69 de la Constitución política de Colombia, a la Ley 30 de 1.992 artículo 93 e igualmente a los artículos 209 y 267 de la Carta Magna, este Código incorpora el registro único de proponentes para la contratación de la Universidad, verificando los requisitos habilitantes de los proponentes.



También este estatuto instituye mecanismos de solución de conflictos, integra una Junta Asesora de Contratación con sus respectivas funciones y las funciones de esta, también crea delegación de la competencia para celebrar contratos creando desconcentración administrativa, procedimenta las ofertas y cotizaciones de los oferentes, este reglamento es un mecanismo contractual que procedimenta compras nacionales directas, manifiesta mecanismos de solución de conflictos, integra en su contexto la delegación de funciones para contratar, practicando la desconcentración administrativa, maneja conceptos de reglas de subsanabilidad en donde prima lo sustancial sobre lo formal, por lo tanto no podrá rechazarse una propuesta por la ausencia de requisitos o la falta de documentos que verifiquen las condiciones del proponente o soporten el contenido de la oferta, y que no constituyan factores de escogencia establecidos por la Universidad en el pliego de condiciones, establece controles contractuales, acción de repetición, interventoría y supervisión de los contratos, como también mecanismos alternos de solución de conflictos, pero debe adecuar un texto para supervisar de mejor manera los contratos, ya que al entrar el estatuto anticorrupción será muy exigente el control de la supervisión y de las interventorias.

Por Acuerdo Numero 016 de octubre 08 de 2.010 se establece un nuevo estatuto autónomo de contratación, este maneja como punto importante dentro de la contratación de la entidad el registro único de proponentes, verificación de los requisitos exigidos por este, es un complemento a las anteriores reglamentaciones pero solo entro en vigencia en Diciembre de 2.010.

El Manual contempla las cuantías para contratar tanto de mínima, menor y mayor cuantía, al mismo tiempo anexa los conceptos de la contratación sin formalidades plenas y de formalidades plenas indicando los valores en salarios mínimos.

El concepto de Interventoría y supervisión de los contratos tanto de sus tipologías, en las diferentes etapas, procedimientos y modalidades de selección debe ser más amplio y profundo para que el resultado de su ejecución este de acuerdo con el fin buscado.

En este estatuto no se incluyen las cláusulas excepcionales al derecho común, como las de terminación, interpretación y modificación unilaterales, de sometimiento a las leyes nacionales.

El reglamento contractual debe ser actualizado permanentemente con las normas que van reformando las obligaciones de la teoría general de los contratos, para que así la entidad perfeccione y ejecute normativamente su contratación.

En relación con los diferentes estatutos que la Universidad ha trabajado para procedimentar su contratación, se puede evaluar que se ha tratado de mejorar



sus procesos, pero dicho ente debe siempre de actualizar dinámicamente sus procedimientos concatenándolo con las normas actualizadas del derecho privado.

Las carpetas contractuales de la entidad no fueron foliadas a nivel general en el año 2.009, se observa para el año 2.010 que se mejora en ese nivel sobre todo en los contratos con formalidades plenas, siendo todavía deficiente en los sin formalidades plenas, debiendo mejorar la entidad en este sentido.

Como también se observó que los documentos adjuntos de estas carpetas contractuales se encuentran en desorden cronológico, lo que hace que el archivo de los documentos en estas no se encuentre acorde con lo referido por la Ley 594 de 2.000.

GESTIÓN CONTRACTUAL

Etapas Precontractual.

En las vigencias analizadas la Universidad del Valle no plasmó en forma ordenada una planeación contractual, la Entidad en relación con los contratos y proyectos que desarrollan el Plan Estratégico no clarifico en sus tipologías contractuales lo referente a las metas que se buscan con la ejecución de los proyectos, como tampoco se establecen indicadores que sirvan como instrumento de medición de ejecución y eficiencia en los resultados esperados, esta situación incide en el resultado de una contratación que al no poder calcular su beneficio, tampoco puede demostrar con exactitud sus efectos favorables para su población académica y la comunidad vallecaucana.

La contratación suscrita y ejecutada por el ente educativo en sus análisis de conveniencia no profundiza los conceptos con los cuales argumenta los diferentes elementos que anteceden la suscripción de la contratación, debiendo ampliar más estos componentes, básicos para entronizar adecuadamente las obligaciones de las partes en los contratos, hacerlo más profundo, para que los ítems, presupuestos y requisitos de estos tengan más correlación y articulación con los contratos que desarrollan el plan estratégico.

Sin embargo la Entidad es más precisa y clara en la explicación y argumentación de la justificación del servicio, ya que esta justificación precisa adecuadamente la necesidad educativa y pedagógica de contratar dotación de laboratorios, de compraventa, suministro, prestación de servicios para el alma mater, indispensable para la dinámica de su misión institucional.

Se observó igualmente que en los contratos sin formalidades plenas en sus minutas contractuales, las órdenes de compraventa no refieren el nombre del



representante legal de la firma contratista, suscripción importante para efectos de atribuir responsabilidades en casos de incumplimiento en la ejecución del objeto contractual.

Se nota que en algunas carpetas de contratos sin formalidades plenas no se anexa precontractualmente sino en la etapa de ejecución los antecedentes disciplinarios, judiciales y boletín de responsabilidad fiscal del contratista.

Como también se evidenció que no hubo un análisis económico de la cuantía contratada en las órdenes de compraventa, suministro, ni se demuestra en ellos la utilización de una herramienta eficaz como es el SICE, igualmente no se adjunta el banco de proyectos.

En referencia con las pólizas fue verificado que el Acto Administrativo de aprobación de las pólizas no se utiliza en todos los contratos.

La tipología contractual en muchos casos no obedece al objeto contractual referido, ya que se presenta confusión en la conceptualización de ambos por no tener claridad en cada tipo especial de contrato.

Se evidenció como deficiencia que no se anexa en los contratos de prestación de servicios certificados de idoneidad de los contratistas, así se adjunte en la cámara de comercio la capacidad y aptitud del contratista para desarrollar el objeto contractual y las obligaciones pactadas para su ejecución.

Se estableció en las carpetas contractuales que los contratistas presentan adecuadamente su propuesta, situación que genera compromiso y responsabilidad de este en la obligación y ejecución del contrato.

Las oficinas de control interno y el área jurídica deben de realizar un acompañamiento permanente al proceso contractual desde esta etapa, hasta la liquidación del contrato en aras de producir un mejoramiento continuo que redunde beneficiosamente a la entidad.

Etapas Contractuales

La institución en su contratación en las Actas Finales de los contratos no pormenoriza la culminación de la actividad ejecutada con que concluye dicha fase, ni se indica orientando la terminación del contrato.

La entidad realizó acorde con la normatividad la publicación de sus contratos, esto se evidencio en las carpetas contractuales de las vigencias auditadas.



Se debe adjuntar en las carpetas contractuales la relación de pagos hecho por la Entidad al contratista, para efectos de dejar claro el cumplimiento financiero.

Debe notoriamente especificarse el cumplimiento del plazo del contrato, dejando claro la fecha de inicio del contrato, como la de finalización de este, para efectos de cumplir el término de lo pactado, evitarse tentativamente la Entidad de posibles reclamos del contratista, además de probables pagos que no han estado en los pactos convenidos.

En relación con la invitación para el acompañamiento del control social referente al proceso de contratación de la Entidad, esta no se ha tenido en cuenta en la redacción de las minutas contractuales.

Los informes de los contratistas fueron presentados de acuerdo a lo pactado entre las partes en la suscripción de los contratos, pero deben individualizarse más en relación con la actividad que estos están realizando.

La entidad realiza deficientemente los informes de supervisión e interventoría, no profundiza ni a nivel general ni particular sobre la actividad de las obligaciones contraídas, ni sobre la calidad en las obligaciones contraídas en lo convenido en el objeto contractual.

En la adjudicación de los contratos la Entidad debe siempre comunicar esta decisión mediante un acto administrativo en el cual describa la razón de la decisión tomada.

Etapas post contractual

Las Actas de Liquidación de los contratos deben desarrollar y detallar toda la parte financiera y de pagos realizados a los contratistas, en la Universidad del Valle se evidencio que existen contratos que no han sido totalmente ejecutados, los cuales no han sido liquidados. Como también hay contratos ejecutados en los cuales esta Acta no señala toda la parte financiera del contrato con sus respectivos pagos, además no incluyendo el paz y salvo entre las partes. Esta situación puede generar en un futuro acciones de los contratistas en contra de la Universidad del Valle.

En la valoración efectuada a las actas de liquidación de los contratos del sujeto de control se confrontó que se mencionan los compromisos celebrados por las partes, además de corroborar la ejecución del objeto contractual, se suscita la igualdad en los deberes de las partes y derechos de estas para la observancia de la obligación suscrita por estas.



En parámetros generales la Universidad del Valle ha cumplido dentro de su naturaleza jurídica con los procedimientos que exige la reglamentación para su contratación, aunque sus carpetas contractuales presentan algunas carencias en el manejo de algunos conceptos, pero esto no afectó su misión institucional ni el cumplimiento de la contratación perfeccionada.

Impacto de la Contratación

En lo referente al impacto contractual, las carpetas no traen ningún tipo de argumento por parte de la Administración en relación con la importancia que los programas y proyectos han aportado a la Entidad, tampoco conceptos de los Decanos de las Facultades escogidas sobre el aporte de la contratación en sus Escuelas Académicas y Programas Educativos, así mismo, no se dice nada de los directores de los proyectos y de los docentes conductores de estos que redunde en una verdadera plusvalía para la Universidad.

Aunque la contratación suscrita por el Ente Educativo fue producto de planes y proyectos originados en el Plan estratégico, se coligió que lo perfeccionado y ejecutado en las Facultades de Ciencias Sociales y Económicas, Humanidades, Ingeniería y Salud, fue direccionado a proyectos académicos institucionales teniendo como fin el beneficio de los estudiantes en busca de la calidad académica de la institución educativa, pero no se puede medir el impacto y beneficio ya que la entidad no planteó indicadores, metas cuantificables que permita puntualizar porcentajes exactos de cumplimiento y de satisfacción al usuario.

Por la evaluación hecha a la contratación de la Entidad y no tener cualitativa y cuantitativamente indicadores que permitan establecer beneficios, se determina que el impacto contractual no se puede valorar porcentualmente, ni permite conceptuar si el esfuerzo de la contratación mejora la calidad de la Misión Institucional.

PROCESOS JUDICIALES

En cuanto a los procesos judiciales se pudo determinar lo siguiente:

La Entidad tiene (71) demandas en contra que se encuentran para fijación de pruebas dentro de los respectivos procesos. Estos se encuentran radicados en el tribunal contencioso administrativo (18), los otros (63) se encuentran en juzgados administrativos, laborales, civiles de la ciudad de Cali.

Las demandas incoadas contra la Entidad son de nulidad y restablecimiento del derecho (51), ejecutivos singulares (9), acciones contractuales (5), ordinarios laborales de primera instancia (3), reparaciones directas (3). Las pretensiones de



los demandantes son por valor de \$3760.242.901. La apropiación presupuestal es registrada en la cuenta denominada indemnización y sentencias para el 2.009 y 2010 por \$129.103.000 y \$215.633.880 respectivamente. Para el 2.011 es \$271.600.000.

Contablemente se llama litigios y demandas para el 2.009 y 2010 por \$11.273.758.168 y \$7.028.968.866 respectivamente; para el 2.011 fue \$8.370.508.156.

La apoderada interna de todos los procesos es la Doctora Jacqueline Viveros, el apoderado externo es el Doctor Jorge Crespo.

3.4 QUEJAS

1. Por CACCI 5369– QC – 59 – 2011, Se presenta queja ciudadana con presuntas irregularidades presentadas en la asignación de contratos de obra, sin cotizaciones, ni licitaciones en la facultad de ciencias sociales y económicas de la Universidad del Valle, se dice que se asignan dichos contratos a una persona que es pareja sentimental de la coordinadora administrativa de esta facultad.

Sobre esta situación la comisión auditora hizo presencia en dicha Facultad solicitando y revisando la contratación de obra suscrita por esta facultad en las vigencias 2.009, 2010 y 2.011 en lo que lleva del presente año, además documentándose en la propia Facultad sobre las personas naturales que suscribieron contratos en las vigencias referenciadas.

Entre los métodos de contratación de la Universidad del Valle establecidos en el estatuto de contratación, se encuentra la Contratación directa de libre adjudicación cuando el valor del contrato por celebrar sea igual o inferior a cincuenta (50) S.M.M.L.V., la Universidad puede contratar tomando como única consideración las condiciones del mercado, sin que se requiera obtener previamente varias ofertas, ya que la naturaleza jurídica de su contratación se lo permite.

Para establecer que el precio del bien o servicio se encuentre en el rango del mercado, los funcionarios podrán tomar una o varias de las siguientes opciones:

- Consultar el Catálogo Único de Bienes y Servicios (CUBS) y el Registro Único de Precios de Referencia (RUPR).
- Consultar los precios de contratos que se hayan tramitado corporativamente en la Universidad.
- Consultar los precios históricos del mismo servicio o bien en contratos.
- Consulta de catálogos de precios de fuentes oficiales, académicas o comerciales de reconocido valor técnico.



Durante la vigencia 2009 al 2011, a través de la Facultad de Ciencias Sociales y Económicas sólo se tiene una orden contractual por servicios de mantenimiento de planta física con la empresa TECNILABOR por un valor de \$1.447.471 realizada en enero del 2010. Se adjunta 2 cotizaciones y orden contractual. Se adjudicó por ofrecer mejor precio.

A través del Fondo Renovable y Caja Menor se realizaron pagos aprobados por el Decano como ordenador del gasto, para mantenimiento de planta Física y mueble, para el año 2.009 el total de gastos por Fondo Renovable y Caja Menor fue por \$10.744.829., por diecinueve ordenes de obra, para el 2.010 fue por \$9.808.555., por catorce ordenes de obra, para el 2.011, hasta la fecha, el gasto fue por \$10.429.319 por diez ordenes de obra.

La Facultad contrato siete órdenes de obra pública en el 2.009 solo con cinco personas naturales, en el 2.010 dos órdenes de obra con dos personas naturales y en el 2.011 hasta la fecha contrato tres órdenes de obra pública con tres personas naturales, todos de cuantías mínimas.

El producto de servicios menores de mantenimiento y reparación en la planta física en diferentes espacios de la Facultad, se puede adjudicar directamente por la mínima cuantía y se adjudica porque los precios ofertados están por debajo de la relación de precios que tiene la lista de precios de la Gobernación, se encuentran dentro de los precios que la Universidad paga cotidianamente a sus contratistas, que parte de la observancia del listado que tiene el ente territorial departamental por este tipo de labores realizadas.

Se suscribe en la Facultad de Economía en el 2.009 el contrato de Obra Pública número 025, construcción de la primera etapa de la ampliación del edificio, es una obra que se encuentra relacionada en el Plan Estratégico de Desarrollo de la Entidad 2.005 – 2.015 y en el de Acción 2.008 – 2.011 como Modernización de la Gestión Administrativa y Financiera, Mejoramiento de la Planta Física, como elaboración y puesta en marcha del plan maestro de Desarrollo físico de la Universidad, es una licitación por valor de \$1.794.680.673. Se realiza con recursos de Estampilla pro Universidad, su proceso de contratación se hace por Convocatoria Pública Numero 007 – 2.008, Construcción de la primera etapa de la ampliación del edificio 387, Facultad de Economía, Sede Meléndez.

En los siguientes cuadros se visualiza el proceso precontractual:

No.	EMPRESA QUE SE PRESENTÓ A LA VISITA DE OBRA	No.	EMPRESA QUE PRESENTÓ PROPUESTA
1	CONSORCIO P Y Q	1	DIEGO REINEL FERNANDEZ
2	INTEGRAR CONSTRUCTORES	2	CONSORCIO 387



3	HENRY ARCE A	3	HENRY ARCE ARAGÓN
4	JAIME PUERTA A	4	CONSORCIO POLO Y ASOCIADOS
5	CONSORCIO 387	5	CONSORCIO CKA 2009
6	ALEJANDRO CIFUENTES	6	HECTOR HERNANDO CASTELLANOS
7	CONSORCIO OBRAS CIVILES DEL VALLE DEL CAUCA	7	CONSORCIO C Y S
8	HERNANDO CASTELLANOS	8	CONSORCIO P Y Q
9	CONSORCIO POLO Y ASOCIADOS	9	CONSORCIO PG 2008
10	CONSORCIO C Y S		

Proceso de selección

No.	EMPRESA QUE PRESENTÓ PROPUESTA (22-12-2011)	CUMPLE / NO CUMPLE	EVALUACIÓN JURIDICA
1	CONSORCIO OBRAS CIVILES DEL VALLE DEL CAUCA (DIEGO REINEL FERNÁNDEZ)	CUMPLE	No hay observación
2	CONSORCIO 387	CUMPLE	No hay observación
3	HENRY ARCE ARAGÓN	NO CUMPLE	*El proponente no presenta la Carta de Crédito solicitada en el numeral 2.5.1.7, documento no subsanable de conformidad con el Pliego de Instrucciones de la Convocatoria Pública No. 07-2009. Por lo anterior y en cumplimiento del numeral 4.7.7 Pliego de Instrucciones de la Convocatoria Pública No. 07-2008, la oferta presentada por HENRY ARCE ARAGÓN, Se rechaza.
4	CONSORCIO POLO Y ASOCIADOS	CUMPLE	No hay observación
5	CONSORCIO CICA 2009	CUMPLE	No hay observación
6	HECTOR HERNANDO CASTELLANOS	CUMPLE	No hay observación
7	CONSORCIO C Y S	CUMPLE	No hay observación
8	CONSORCIO P & Q	CUMPLE	No hay observación
9	CONSORCIO PG 2008	CUMPLE	No hay observación

No.	EMPRESA QUE PRESENTÓ PROPUESTA	CUMPLE / NO CUMPLE	EVALUACIÓN TECNICA
1	CONSORCIO OBRAS CIVILES DEL VALLE DEL CAUCA (DIEGO REINEL FERNÁNDEZ)	NO CUMPLE	No cumple con los numerales 2.5.2.3 "Experiencia específica del Proponente" y 2.5.2.13 "Organograma de Obra"; la oferta es rechazada debido a que ambos casos los documentos no son subsanables de conformidad con el Pliego de Instrucciones de la Convocatoria Pública No. 07-2008
2	CONSORCIO 387	NO CUMPLE	No cumple con el numeral 2.5.2.13. El inspector de seguridad ocupacional no presenta los certificados de experiencia, la oferta es rechazada debido a que el documento no es subsanable de conformidad con el Pliego de Instrucciones de la Convocatoria Pública No. 07-2008
3	HENRY ARCE ARAGÓN	-----	Es rechazada durante la evaluación jurídica
4	CONSORCIO POLO Y ASOCIADOS	NO CUMPLE	No cumple con los numerales 2.5.2.3 "Experiencia específica del Proponente" y 2.5.2.13 "Organograma de Obra"; la oferta es rechazada debido a que ambos casos los documentos no son subsanables de conformidad con el Pliego de Instrucciones de la Convocatoria Pública No. 07-2008



5	CONSORCIO CICA 2009	NO CUMPLE	Se subsanó numeral 2.5.2.11 "Cuadro de inversión del anticipo", sin embargo no cumple con el numeral 2.5.2.13 "Organigrama de Obra" la oferta es rechazada debido a que el documento no es subsanable, de conformidad con el Pliego de Instrucciones de la Convocatoria Pública No. 07-2008
6	HECTOR HERNANDO CASTELLANOS	CUMPLE	Cumple con la totalidad de requisitos técnicos requeridos en la Convocatoria Pública No. 07-2008
7	CONSORCIO C Y S	NO CUMPLE	No cumple con el numeral 2.5.2.13 "Organigrama de la obra" la oferta es rechazada debido a que el documento no es subsanable, de conformidad con el Pliego de Instrucciones de la Convocatoria Pública No. 07-2008.
8	CONSORCIO P & Q	NO CUMPLE	No cumple con el numeral 2.5.2.13 "Organigrama de la obra" la oferta es rechazada debido a que el documento no es subsanable, de conformidad con el Pliego de Instrucciones de la Convocatoria Pública No. 07-2008.
9	CONSORCIO PG 2008	CUMPLE	Cumple con la totalidad de requisitos técnicos requeridos en la Convocatoria Pública No. 07-2008

	PRESUPUESTO BASE	CONSORCIO PG-2008	HERNANDO CASTELLANOS
TOTAL COSTO DIRECTO	1287'557949	1.236'827.643	1.323'315.199
ADMINISTRACION	193'133.692	291'120.288,91	198'497.279,92
IMPREVISTOS	64'377.897	6'184.138,21	39'699.455,98
UTILIDAD	64'377.897	12'368.276,43	26'466.303,99
TOTAL ANTES DE IVA	1.609'447.437	1.546'500.346	1.597'978.239
IVA 16% SOBRE UTILIDAD	10'300.464	1'978.924	4'234.609
VALOR TOTAL DEL PRESUPUESTO CORREGIDO	1.619'747.900	1.548'479.270	1.592'212.848
VALOR TOTAL DE PRESUPUESTO SIN CORREGIR ANTES DE IVA	-----	1.546'500.075	1.587'978.169
DIFERENCIA	-----	271	70
% DE DESVIACIÓN	-----	0,00	0,00
CUMPLE	-----	SI	SI
PROMEDIO GEOMETRICO	1.586'541.056,14	PUNTAJE	
		87,84	97,26

La propuesta ganadora es la del oferente Hernando Castellanos.

El proceso es adjudicado mediante Resolución de Rectoría No. 933 del día 10 de marzo de 2009. El Contrato de obra No. 025-2009 fue firmado el día 17 de marzo de 2009 y concluye la legalización del Contrato el día 30 de marzo de 2009

Se determinó con lo antes señalado que la Facultad producto de la queja ha obrado en derecho en estas vigencias, en relación con las ordenes de obra pública estas han sido de mínima cuantía, igualmente en el contrato 025 de 2.009.



2. Por queja CAACI 3868 y 3713 del 12 de abril de 2011 se adjunta en noventa y seis folios escritos documental relaciona con los escenarios deportivos del estadio Pascual Guerrero y la Universidad del Valle

INFORME CASO DE “CANJE” DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE

La Universidad del Valle entregó a la Auditoría Integral los siguientes documentos:

- Copia de la Escritura Pública No. 5266 del 16.12.1957, mediante la cual Departamento del Valle del Cauca cede a título gratuito y a perpetuidad a la Universidad del Valle, la nuda propiedad de todos los derechos de dominio que posee en las obras denominadas Piscinas Olímpicas, Estadio Olímpico Pascual Guerrero y Gimnasio Olímpico construidas en el barrio San Fernando.
- Copia de la Escritura Pública 3603 del 27.09.2000, mediante la cual se aclara la No. 5266 del 16.12.1957.
- Copia del Contrato de Administración Delegada de los Escenarios Deportivos, suscrito entre la Universidad del Valle y el Municipio de Santiago de Cali el 1 de noviembre de 1998, con una duración de 10 años.
- Copia del otrosí del Contrato de Administración Delegada de los Escenarios Deportivos, suscrito entre la Universidad del Valle y el Municipio de Santiago de Cali.
- Informe de Escenarios Deportivos fechado en Diciembre 2007.
- Copia del Oficio R-1489-08 al Secretario de Deporte y Recreación del Municipio, en el que se propone que en la prórroga del contrato de administración delegada se incluya que el Municipio asuma la “deuda por concepto de Impuestos de los predios denominados Escenarios Deportivos...”.
- Informe Visita Escenarios Deportivos abril de 2010.
- Oficio R-0571 del 11 de junio de 2010 dirigido al Director Administrativo – Secretaría de Hacienda Municipal, con la petición de declaración “que la Universidad del Valle, como órgano autónomo, no está obligada al cumplimiento de la obligación tributaria del impuesto predial de los predios de su propiedad”.
- Copia del oficio R-0227, en respuesta al doctor Carlos Enrique Dulcey Bonilla a las preguntas formuladas por el mismo, en consonancia con lo solicitado por la Auditoría Integral en el oficio 130.19-11 de noviembre 9 de 2.011.
- Oficio 4111.0.13 de la Alcaldía a la Universidad donde manifiesta la intención de permuta de los bienes.
- Copia Avalúo de los Escenarios Deportivos 2009.



- Copia Avalúo de los Escenarios Deportivos 2011.
- Copia de la Certificación del Secretario General sobre lo tratado en la reunión del Consejo Superior del 22 de diciembre de 2010.
- Copia del Oficio COIN 093-2011, del 5 de abril de 2011, del Jefe de Control Interno de la Universidad al Secretario General de la Universidad sobre las razones por las cuales los escenarios deportivos deben enajenarse.
- Copia del Otrosi al Acuerdo General de Pago de la Deuda Pública Celebrado entre los Acreedores y la Universidad del Valle y Otrosi al Convenio de Desempeño Celebrado entre la Universidad del Valle, el Departamento del Valle del Cauca y los Acreedores. (junio de 2001).
- Evaluación Plan de Mejoramiento suscrito con base en la Auditoría Integral Modalidad Abreviada – Universidad del Valle – Vigencia 2006.
- Informe de la Secretaría del Deporte y recreación del Municipio de Santiago de Cali sobre el Presupuesto asignado a los “Escenarios Deportivos” de la Universidad del Valle que tiene en administración, para las vigencias 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 y 2010.
- Copia del Informe al Consejo Superior sobre “Solicitud de negociación Escenarios Deportivos y Sede San Fernando”, de mayo de 2011.
- Copia del Informe al Consejo Superior sobre “Solicitud de negociación Escenarios Deportivos y Sede San Fernando”, de agosto de 2011.
- Relación de Impuesto Predial Unificado de Escenarios Deportivos a octubre de 2011.
- Relación de Valorización por Megaobras a octubre de 2011.

Análisis de información relevante de los Documentos:

- La Escritura de Donación por parte del Departamento (No. 5266 del 16.12.1957) especifica que la misma se *“hace bajo la condición resolutoria expresa de que las obras cedidas continúen destinadas al Deporte público sin que se les pueda dar destinación distinta.”* También aclara la escritura sobre el Gimnasio Olímpico que, *“el Departamento es solo propietario y por tanto hace cesión es de las edificaciones, ya que el terreno pertenece a la Universidad por cesión que le hizo su propietario el Municipio por EP No. 5985/57”*.
- Mediante la Escritura Pública de aclaración (3603 del 27.09.2000), se establece que la Universidad no podrá enajenar las obras en todo o en parte, sino en el caso de que tal ente universitario, el Departamento del Valle o el Municipio hubieren previamente construido otras similares y se hubieren comprometido a darles la misma destinación.
- En el año 1998, la Universidad y el Municipio de Santiago de Cali suscriben Contrato de Administración Delegada de los Escenarios Deportivos, con una



vigencia hasta el año 2008, la cual es renovada hasta diciembre 31 de 2011, mediante el otrosí firmado en el año 2008.

- En el contrato de administración, Cláusula Tercera, el Municipio de Santiago de Cali se compromete, entre otras cosas, a: 1) *Destinar los escenarios deportivos con prioridad para el uso del deporte asociativo y público.* 2) *Asegurar la comercialización de los escenarios deportivos con el fin de hacerlos autosuficientes, sin que ello implique perjuicios al deporte asociado.* 3) *A través de la Secretaría del Deporte y Recreación, deberá destinar los ingresos generados por los escenarios deportivos, para su mantenimiento y conservación.* 4) *Efectuar con cargo a su presupuesto, el mantenimiento general de los escenarios, que comprende: aseo general, pintura, mantenimiento de las instalaciones eléctricas, sanitarias, de acueducto y alcantarillado, telefónica, reparaciones físicas estructurales, etc.* 5) *Facilitar el uso de los escenarios deportivos para la práctica del deporte asociativo de los deportistas, ligas, federaciones y demás entidad que regente el deporte en el Municipio.* 6) *Facilitar el uso de los escenarios deportivos a los deportistas de la Universidad del Valle, cuando estos lo requieran.* 7) *Entregar mensualmente a la Universidad del Valle el 20% del total de los ingresos que se generen por arrendamientos por el préstamo de los escenarios que haga el Municipio. El pago del porcentaje establecido en la presente cláusula, se hará dentro de los diez (10) primeros días del siguiente periodo mensual.* 8) *Prestar toda la colaboración necesaria para que funcionarios designados por la Universidad, inspeccionen, verifiquen y controlen el estado de conservación y mantenimiento de los escenarios deportivos entregados en administración a el Municipio.* En el Otrosí No. 1 al Contrato de Administración suscrito entre el Municipio de Santiago de Cali y la Universidad del Valle, delegada se especificó que “... las partes se comprometen a renegociar de un nuevo contrato a suscribirse terminado el plazo fijado al 31 de diciembre del año 2.011”.
- En el contrato de administración delegada, no quedó la responsabilidad del administrador del contrato el pago de los impuestos de Valorización, Predial y complementarios, por lo tanto, esa responsabilidad continúa en cabeza de la Universidad del Valle. La deuda por dichos conceptos a octubre de 2011 ascendía a: Impuesto Predial Unificado \$3'549.526.931 y Valorización Mega obras \$416'905.860.
- La Universidad solicita al Municipio que reconozca a la Universidad como no objeto de la aplicación del impuesto predial y complementario en todos sus predios, solicitud que no ha tenido respuesta oficial.
- En el informe al Consejo Superior del mes de mayo de 2011, se resumen las recomendaciones de la Contraloría Departamental respecto a los escenarios deportivos, de la siguiente manera:

La Contraloría del Departamento del Valle del Cauca, en Auditoría Integral realizada a la Universidad del Valle, en el año 2004, en el



hallazgo No 9, solicita “continuar con las gestiones de los bienes en dación de pago...”, “gestionar la entrega de bienes inmuebles ofrecidos al 'Consortio UNIVALLE' como dación en pago...”, entre los que se encuentran los escenarios deportivos.

En el informe referenciado, la Contraloría consideró que en el contrato de administración delegada de los escenarios deportivos debió pactarse que los impuestos de los mismos fueran cancelados por el Municipio.

En la observación No 34 del informe de Auditoría Integral del año 2007 “se encuentran bienes inmuebles sin estar titulados a favor de la Universidad...”, entre los que se encuentra el predio de la Sede San Fernando.

Los escenarios no pudieron entregarse en dación de pago porque la Escritura matriz que acredita la propiedad de los mismos tiene la limitación que se menciona en el presente documento y ha quedado como un pendiente de cumplir en el Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría.

- En el informe al Consejo Superior del mes de mayo de 2011, se detallan las razones de conveniencia para la Universidad de entregar los escenarios al Municipio, como se resumen a continuación:

La Universidad del Valle tiene la NUDA PROPIEDAD del lote o terreno de las Piscinas Olímpicas y del Estadio Pascual Guerrero y de las obras en ellos construidas, mientras que el USO o USUFRUCTO que es el segundo elemento de la PROPIEDAD PLENA, pasó a la Junta Departamental de Deportes conforme la Escritura Pública No 5.266 del 16 de diciembre de 1957 de la Notaría Primera de Cali.

La condición resolutoria de la donación a la Universidad de que los escenarios continúen dedicados al Deporte Público, y que no se puede enajenar sino en caso que la Gobernación o el Municipio de Cali, hubieren construido similares con el mismo fin.

El reconocimiento de "bien improductivo" para la Universidad de estos escenarios deportivos.

Si se trasladara a la Universidad la responsabilidad de administrar los escenarios, se tendrían que comprometer altos recursos, planta de cargos, gastos, mantenimiento, inversión, impuestos que se causen, disminuyendo las posibilidades de invertirlos en programas y proyectos misionales.



Al recibir en contraprestación el lote de terreno de San Fernando, sobre el cual tiene construcciones, la Universidad incrementaría su patrimonio real en lo correspondiente al lote que recibe y podría desarrollar Plan Maestro de Desarrollo Físico de la Sede San Fernando con las debidas garantías de continuidad a largo plazo y con la integración efectiva con los predios adquiridos anteriormente.

- En los informes al Consejo Superior de los meses de mayo y agosto de 2011 se evidencia que la Universidad y el Municipio han adelantado estudios y analizado opciones jurídicas y económicas para configurar un negocio de “permuta”, para lo cual establecen que deben tener las siguientes consideraciones:

Que no exista lesión enorme en cuanto a los requisitos de validez de un contrato de esta naturaleza establecidos en el Art. 1502 del C.C. En estos contratos conmutativos y onerosos, están las partes obligadas a dar o hacer a su vez una cosa que se mira como equivalente o proporcionales.

Que no se cause un detrimento patrimonial a las partes. Debe quedar claro que los bienes a entregar por parte de la Universidad no son negociables en el mercado inmobiliario y que son bienes improductivos, por el contrario el que recibiría no tiene restricciones. En este caso no existe, por cuánto estos bienes (los que tiene la Universidad del Valle de los escenarios deportivos) no son bienes que se puedan enajenar, (por la condición resolutive, a menos del cumplimiento de la misma) y que además son bienes improductivos para la Universidad.

No se tipificaría lesión enorme ni el detrimento patrimonial, al incluir las compensaciones que haría el Municipio de Cali hacía la Universidad del Valle o transferir solo una parte de los escenarios deportivos.

En cualquier caso, la Gobernación debe Avalar el documento que se suscriba, por ser la entidad que entrega los escenarios a la Universidad.

- La Universidad informa que en la sesión del Consejo Superior del 19 de agosto de 2011, el Consejo Superior no decidió sobre la aceptación de la permuta, manteniendo como requisito que el Municipio incluyera en la misma la entrega del terreno e instalaciones donde funciona la Secretaría de Salud Municipal, las cuales colindan con el lote de San Fernando donde funciona dicha sede de la Universidad, a lo cual el Municipio se ha negado. En dicha sesión, el Jefe de la Oficina Jurídica informó que en todo este



proceso se ha trabajado la opción de permuta, por las instrucciones del Consejo Superior, sin embargo, recuerda que entre entidades públicas existe la posibilidad de realizar donaciones o cesiones gratuitas, ya sea de la totalidad de los bienes involucrados o de parte de ellos. Adicionalmente, el Consejo Superior instruyó que se realizaran avalúos adicionales por la lonja, tanto de los bienes de la Universidad como de los bienes del Municipio susceptibles de ser incluidos en la negociación.

- En el informe al Consejo Superior del mes de mayo de 2011, se propone limitar la entrega de bienes de la Universidad solo al Estadio “Pascual Guerrero”, excluyendo las Piscinas y el Coliseo. Así mismo, se reitera que la Universidad conservaría “4 Palcos VIP en el Estadio ‘Pascual Guerrero’ y el uso del escenarios para actividades Académicas y Deportivas”.
- En las respuestas a los interrogantes formulados el doctor Carlos Enrique Dulcey Bonilla, queja objeto de esta revisión, la Universidad informa:

De qué entidad partió la iniciativa del “Canje”? R/ “La Iniciativa surgió de la Alcaldía quien solicitó se estudiara la cesión de los escenarios deportivos, a cambio de la titularización del terreno donde actualmente se encuentran ubicadas la mayoría de las instalaciones de la Facultad de Salud y de Ciencias de la Administración, más el saneamiento total de la Universidad en relación con los impuestos predial y de valorización”. Como se relacionó anteriormente, posteriormente estableció que solo parte del terreno en la Sede de la Universidad San Fernando es propiedad del Municipio, y en la entrega de escenarios se limitó al Estadio, trabajando en propuestas para incluir otros bienes del Municipio.

Cómo se llegó al calor de los \$14.000 millones mencionados en su informe? R/ “Se trata de un estimativo, que debe ser revisado una vez se actualicen los avalúos de los respectivos bienes...”. En el avalúo de de 2011 realizado por la firma inscrita en la Lonja, Bienes y Desarrollo, se estimó el valor del lote del Estadio en \$12.749.760.000.

Por qué es necesario contratar servicios para el canje? Qué tipo de servicios se requieren? Cuál podría ser el monto a pagar por los “servicios”? R/ “Para esta negociación se requiere de un abogado que coordine acciones de varias entidades como el despacho del Alcalde, Secretaría de Hacienda, Secretaría Jurídica, Bienes e Inmuebles del Municipio, Rentas, Subsecretaría de impuestos, Catastro Municipal, Valorización Municipal, Gobernación del Valle del Cauca y Universidad del Valle.” A la fecha no se



ha realizado contrato sobre esta materia". La Universidad reconfirma que a la fecha de la auditoría no ha realizado contrato sobre esta materia.

Cuáles serían los beneficios para la Universidad al realizarse el canje? R/ "Sacar del patrimonio activo improductivo como ha sido la recomendación de las visitas de la Contraloría Departamental. La Universidad dejaría de incurrir en unos gastos que año a año se van incrementando como son el pago de los impuestos prediales y las contribuciones por valorización o Megaobras. La administración mínima para sostenimiento de los Escenarios según datos de la Alcaldía es de más de dos mil quinientos millones de pesos anuales, gastos en los que incurriría la Universidad si no los administrara la Alcaldía." Como se relacionó anteriormente, en el informe al Consejo Superior, la Universidad detalla razones adicionales de conveniencia de la negociación en cuestión.

Cómo se garantiza legalmente el uso de los escenarios a perpetuidad por parte de la Universidad? R/ En la Escritura que perfeccione la negociación, irá un artículo donde conste que la Universidad queda facultada para utilizar los Escenarios en la medida que los requiera, tanto para los profesores como para los Estudiantes".

Conclusiones:

- La Universidad es la propietaria del Gimnasio Olímpico "Evangelista Mora y solo tiene la nuda propiedad de Piscinas Olímpicas, Estadio Olímpico Pascual Guerrero. Igualmente, estos escenarios tiene la restricción de dominio de no poder enajenar las obras, "sino en el caso de que tal ente universitario, el Departamento del Valle o el Municipio hubieren previamente construido otras similares y se hubieren comprometido a darles la misma destinación".
- El contrato de administración delegada de los escenarios suscrito con el Municipio, es concordante con el cumplimiento de la finalidad social de dichos bienes.
- Aunque la Universidad solo tenga la nuda propiedad de los escenarios y la ley asigne al Municipio la obligación de administrar y mantenerlos, debe supervisar la ejecución del contrato de Administración Delegada. Esta supervisión se evidencia en las visitas que han realizado los funcionarios de la Universidad a los escenarios y en la rendición de cuentas que se le exige al Municipio, sin embargo, la misma debe ser más periódica y más detallada.



- En el informe al Consejo Superior del mes de agosto de 2011 se valoriza solo el terreno del Estadio como parte de la probable permuta. Sobre las edificaciones dice: *“La Universidad realiza Donación al Municipio, con el aval de la Gobernación Construcciones propiedad de la Universidad en el Estadio. Las entregadas originalmente (1958) han sido intervenidas varias veces mediante inversiones del Municipio.”*
- A la fecha no se ha llegado a un acuerdo sobre la negociación y, menos, se ha concretado la misma, por lo tanto, el control posterior sobre dicha actividad solo se podría ejercer una vez ésta se concrete.
- De acuerdo con las restricciones de dominio establecidas en la Donación de los Escenarios a la Universidad que la Gobernación hizo y teniendo en cuenta que en ninguna de estas tres entidades tiene proyecto alguno para la construcción de obras similares con la misma destinación, la única posibilidad que tiene la Universidad es mantener la propiedad de los escenarios, con los costos y consecuencia en el desarrollo de su Misión ya mencionadas que esto implica o trasladar, con la autorización de la Gobernación, al Municipio de Santiago de Cali o a la Gobernación misma, manteniendo el uso programado de los mismos para el desarrollo de sus actividades deportivas.
- En caso que no se concrete la entrega de escenarios deportivos, la Universidad debe definir si establece otro contrato de Administración delegada y, en tal caso, debe buscar un acuerdo en el que de su patrimonio no tenga que apropiarse recursos para los pagos de impuestos prediales y complementarios ni contribuciones sobre los mismos. Lo anterior, teniendo en cuenta que la Universidad solo tiene la nuda propiedad de los escenarios, que los mismos por su función social no tienen la vocación de generar suficientes recursos para el cubrimiento de dichas obligaciones y que estos no pueden ser vendidos a particulares.

3. El equipo auditor recibió oficio con radicación CACCI 11148 de octubre 28 de 2011, sobre presuntas irregularidades en el manejo de las finanzas en la Universidad del Valle, escrito por el Doctor Carlos Enrique Dulcey Bonilla.

Para resolver las anteriores observaciones fue necesario remontarse a los documentos que se refieren a la crisis de la Universidad del Valle de los años noventa detallados así:

CONVENIO DE DESEMPEÑO DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE (MAYO DE 1999)

CONSIDERANDO

1. Que la Universidad del Valle se encuentra en una situación de déficit financiero.



2. Que la Universidad, consciente de esta situación ha iniciado un Plan General de Ajuste Administrativo y Financiero.
3. Que la voluntad de las partes firmantes del presente documento es participar activamente en la solución de las dificultades encontradas. Presentado alternativas que permitan a la Universidad salir de la crisis actual, ofreciendo los apoyos requeridos.

OBJETIVO GENERAL

El convenio de Desempeño busca garantizar la viabilidad de la Universidad del Valle a través de una serie de medidas de ajuste, redimensionamiento y control, que le permitan, por parte, fortalecerse como Universidad Pública excelencia y, por otra, cumplir sus compromisos con el sector financiero.

ANTECEDENTES

Con el fin de hacer viable la UNIVERSIDAD DEL VALLE y construir un Acuerdo General de Pago de la Deuda Pública, se realizó un análisis previo de la estructura de gastos de la Universidad, que condujo al replanteamiento y al ajuste de los mismos que tuvo lugar durante el segundo semestre de 1998 y el primer semestre de 1999.

Con esta política de ajuste se garantiza la existencia de los recursos necesarios para hacer operativo un Acuerdo General de Pago de la Deuda Pública, sin menguar la calidad académica de la institución.

En el 2000, la empresa Valor & Estrategia preparó un documento referente sobre la situación financiera de la Universidad del Valle, destacando lo siguiente

III. La situación Actual de Univalle

La situación actual de Univalle no dista mucho de todas las Universidades Públicas del País, ya que el actual esquema financiero presenta un problema de tipo estructural, por cuanto la Universidad tiene autonomía para crear el gasto sin ningún control por parte de la Nación y es esta última la que financia el 70% del gasto. Según información suministrada por Universidades públicas para la vigencia fiscal de 1999, el déficit previsto asciende a \$188 mil millones.

Todo lo anterior se ve reflejado en que en todos los años (1993 – Mzo / 2000), la Universidad del Valle ha presentado déficits, los cuales, hasta finales del 97 fueron financiados con endeudamiento financiero, y durante 1998, 1999 y lo corrido del presente año se ha visto abocada a financiarlo vía no pago de Nómina



(a marzo/2000, la nómina por pagar ascendía a \$28.000 millones aproximadamente).

A comienzos de 1999, la Universidad del Valle se vio en la necesidad de reestructurar su pasivo financiero, el cual consistió en la firma de un acuerdo de pagos con el sector financiero, e involucraba la prórroga de sus obligaciones financieras hasta el 15 de marzo de 1999.

El 7 de mayo de 1999, la Universidad suscribió un acuerdo de reestructuración con las Entidades Financieras en el que se refinanciaron sus obligaciones a un plazo de 7 años, 2 años de gracia a capital, intereses del DTF más 3.25%. Los intereses causados entre marzo de 1999 y el 30 de diciembre de 1999, se recogieron en un pagaré a cuatro (4) años de plazo, con dos años de gracia, e intereses del DTF más 3.25.

De la mano del acuerdo de reestructuración inicial, se suscribió un Convenio de Desempeño, en el que participaron el Ministerio de Educación Nacional, El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la Gobernación del Valle, la Universidad y la Entidades Financieras, con el objeto de garantizar la viabilidad de la Universidad a través de una serie de medidas de ajuste, redimensionamiento y control, que permitieran fortalecerla y cumplir con los compromisos con el sector financiero.

El convenio de Desempeño en términos generales pretende:

- Redefinir la estructura orgánica de la Universidad.
- Redimensionar las actividades de docencia e investigación.
- Adecuar la estructura administrativa a la estructura académica
- Aceptar la realidad de una infraestructura mínima.
- Redefinir la estructura y funciones de la dirección administrativa.
- Conformar una comisión de seguimiento.

El convenio en si busca, fortalecer la estructura financiera y garantizar su viabilidad.

FACTORES QUE HAN OCASIONADO LA CRISIS

La Universidad no ha sido ajena a la crisis que afronta el país y en especial el Departamento del Valle desde hace ya varios años, a la crisis fiscal y las condiciones generales de la economía.



Alto nivel de desempleo (20.1%).

Durante el 1998, como consecuencia del déficit presupuestal que venía sosteniendo la Universidad y ante la imposibilidad de financiarlo, se debió suspender labores durante todo el segundo semestre, llevando esto a enfrentamientos entre la Universidad, los pensionados y algunos grupos políticos extremos internos de estudiantes.

Disminución sistemática de los ingresos provenientes del Departamento y cese definitivo de los percibidos por el Municipio de Cali.

Periodicidad en el reintegro por parte de la Nación y el Departamento a la Universidad por concepto de aportes para pensiones y Cesantías, pues estos solo reintegran el dinero de manera semestralizada una vez la Universidad haya, previamente, cancelado dicho rubro. De igual forma, el reintegro lo hacen mediante bonos de valor constante en el la Universidad al venderlo a descuento asume el costo financiero de la operación.

Incremento en los gastos en general de la Universidad vs ingresos recibidos, en especial los servicios personales. Dentro de los rubros que hacen pesado más que se dé el actual déficit se encuentra:

- El Decreto 1444/92, decreto que estipula un régimen especial salarial para docentes universitarios, basado en un sistema de puntos asignados con base en títulos universitarios, categoría académica, experiencia calificada, productividad académica y actividades de dirección académico administrativas; puntos que según estudios del ICFES Y COLCIENCIAS, en muchas Universidades Publicas, se han asignados los beneficios estipulados en el decreto sin contraprestación en un elevamiento de la productividad y de la calidad de la labor académica.
- El alto componente del gasto pensional (La Universidad cuenta con 1.419 jubilados), aunado a que los anteriores años, se pensionaba al personal con 50 años de edad y no como reza la ley, al cumplir los 55 años de servicios.

Mayor endeudamiento para financiar los déficit generados: Durante 1997 se duplicó el endeudamiento financiero, al pasar de \$15.508 millones a \$35.017 millones; a marzo de 2000 alcanza la suma de \$76.300 millones, cifra inmanejable desde todo punto de vista por la Universidad.

Aumento del gasto financiero como consecuencia del mayor nivel de deuda y del incremento en las tasas de interés.

El excesivo gasto pensional que soporta la Universidad.



Reconocimiento a cargo de la Universidad del 19.9% del gasto pensional.

Realización de inversiones tales como las Facultades de Artes Integrales, Ciencias Administrativas y la Torre Institucional, adicionado a la construcción del Hotel Sexta Avenida, inversiones que en muchos casos fueron financiadas con la pignoración de rentas futuras que al no darse dicho flujo de caja para el repago de la deuda, originó el respectivo incumplimiento de las mismas.

*OTROSI AL ACUERDO GENERAL DE PAGO DE LA DEUDA PUBLICA
CELEBRADO ENTRE LOS ACREEDORES Y LA UNIVERSIDAD DEL VALLE
(JUNIO DE 2001)*

CONSIDERACIONES

Que el 7 de mayo de 1999, la UNIVERSIDAD suscribió un Acuerdo General de Pago con sus Acreedores, mediante el cual se establecieron los términos, las condiciones y la forma en que la Universidad cancelaría la Deuda a las Entidades Financieras.

Que la Universidad presenta actualmente problemas estructurales y de liquidez que no le han permitido atender puntualmente las obligaciones tal y como fueron pactadas en el Acuerdo suscrito con los Acreedores en mayo de 1999.

Este OTROSI es posible según las proyecciones financieras de la Universidad, quien para el efecto contrató la prestación de una asesoría financiera con la firma de Banca de Inversión VALOR & ESTRATEGIA S.A., quien realizó una serie estudios con base en la información presentada por la Universidad del Valle.

Las causas generales por las cuales se prevé que la Universidad no podrá cumplir sus compromisos en los términos inicialmente pactados se encuentran consignados en el Anexo 1. Documento de Optimización Financiera preparado por la firma VALOR & ESTRATEGIA S.A de mayo de 2000 y DOCUMENTO DE ACTUALIZACION de junio de 2001, que son de conocimiento de los ACREEDORES, los cuales forman parte integral de este OTROSI.

Que en consecuencia, la UNIVERSIDAD ha solicitado a los ACREEDORES la modificación al ACUERDO suscrito en mayo de 1999, en cuanto a los términos, condiciones y forma de pago inicialmente pactados para cancelar las obligaciones vigentes y no pagadas a cargo de la UNIVERSIDAD, derivadas de los créditos otorgados.



Por lo tanto, con el propósito de hacer viable la reestructuración contenida en este OTROSI, se requiere modificar también el CONVENIO DE DESEMPEÑO y el CONTRATO DE ENCARGO FIDUCIARIO.

EL EQUIPO AUDITOR PROCEDIO A EVALUAR LOS INDICADORES FINANCIEROS DE LAS SIGUIENTES VIGENCIAS, DETERMINANDO:

Vigencia 1999

Capital de Trabajo. Este indicador representa el margen disponible que tiene la Universidad para cumplir con sus obligaciones, una vez descontados los compromisos del corto plazo. Para este año este indicador arroja un resultado negativo de \$22.509 millones, lo significa que la Universidad del Valle no cuenta con margen disponible para cumplir sus obligaciones, una vez descontados los compromisos del corto plazo.

Razón de Liquidez. Este indicador registra la capacidad que tiene la Universidad del Valle para hacer frente a sus deudas a corto plazo, comprometiendo su activo corriente. El resultado de este indicador es que por cada peso (\$1.00) que adeuda en el corto plazo, la Universidad dispone de 0.665, lo que representa incapacidad que tiene la entidad para pagar sus deudas a corto plazo.

Prueba Acida. Representa la capacidad que tiene la Universidad para cubrir sus pasivos a corto plazo en forma inmediata sin tener que recurrir a endeudamiento o venta de activos. El resultado de este indicador es 0.665, lo que significa que los activos corrientes no son los suficientes para respaldar cada peso (\$1.00) que se adeuda en los pasivos a corto plazo.

Nivel de endeudamiento. Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Universidad, este indicador para 1999, nos muestra que el 92% de los activos se financian con dineros de terceros.

Ante la incapacidad de cumplir oportunamente con las obligaciones financieras, la Universidad del Valle y los Acreedores Financieros suscribieron Acuerdo General de Pago de la Deuda Publica y Convenio de Desempeño en mayo 7 de 1999, mediante la cual se establecieron los términos, las condiciones y forma en que la Universidad cancelaría la Deuda a las entidades financieras.

Vigencia 2000

Capital de Trabajo. Este indicador representa el margen disponible que tiene la Universidad para cumplir con sus obligaciones, una vez descontados los



compromisos del corto plazo. Para este año este indicador arroja un resultado negativo de \$16.1619 millones, lo significa que la Universidad del Valle no cuenta con margen disponible para cumplir sus obligaciones, una vez descontados los compromisos del corto plazo.

Razón de Liquidez. Este indicador registra la capacidad que tiene la Universidad del Valle para hacer frente a sus deudas a corto plazo, comprometiendo su activo corriente. El resultado de este indicador es que por cada peso (\$1.00) que adeuda en el corto plazo, la Universidad dispone de 0.774, lo que representa incapacidad que tiene la entidad para pagar sus deudas a corto plazo.

Prueba Acida. Representa la capacidad que tiene la Universidad para cubrir sus pasivos a corto plazo en forma inmediata sin tener que recurrir a endeudamiento o venta de activos. El resultado de este indicador es 0.774, lo que significa que los activos corrientes no son los suficientes para respaldar cada peso (\$1.00) que se adeuda en los pasivos a corto plazo.

Nivel de endeudamiento. Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Universidad, este indicador para 2000, nos muestra que el 88% de los activos se financian con dineros de terceros

Vigencia 2001

Para este año la Universidad presentó problemas estructurales y de liquidez que le impedían atender puntualmente las obligaciones tal y como fueron pactadas, con el fin de recuperar la capacidad de pago y la estabilidad financiera, en junio 20 de 2001 se firmó Otrosí al Acuerdo General de Pago de la Deuda Publica y Convenio de Desempeño.

Vigencia 2009

La Contaduría General de la Nación al observar deficiencias sobre el reconocimiento del procedimiento del pasivo pensional, la Universidad del Valle para este año realizó los ajustes contables pertinentes.

Vigencia 2010

Capital de Trabajo. Este indicador representa el margen disponible que tiene la Universidad para cumplir con sus obligaciones, una vez descontados los compromisos del corto plazo. Para este año este indicador arroja un resultado positivo de \$54.184 millones, lo significa que la Universidad del Valle cuenta con



margen disponible para cumplir sus obligaciones, una vez descontados los compromisos del corto plazo.

Razón de Liquidez. Este indicador registra la capacidad que tiene la Universidad del Valle para hacer frente a sus deudas a corto plazo, comprometiendo su activo corriente. El resultado de este indicador es que por cada peso (\$1.00) que adeuda en el corto plazo, la Universidad dispone de \$2.16, lo que representa la disponibilidad que tiene la entidad para pagar sus deudas a corto plazo.

Prueba Acida. Representa la capacidad que tiene la Universidad para cubrir sus pasivos a corto plazo en forma inmediata sin tener que recurrir a endeudamiento o venta de activos. El resultado de este indicador es \$2.16, lo que significa que los activos corrientes son suficientes para respaldar cada peso (\$1.00) que se adeuda en los pasivos a corto plazo.

Nivel de endeudamiento. Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Universidad, este indicador para 2010, nos muestra que el 28% de los activos se financian con dineros de terceros

Siendo las cosas así, el equipo auditor manifiesta sobre el escrito del Doctor Carlos E. Dulcey B, del Análisis financiero de la Universidad del Valle, de octubre de 2011:

Introducción

Caso de los pasivos. En la página 3, pregunta el Dulcey que al 2006 los pasivos tenían un valor de \$922.539 millones y pasan al 2010 a un valor de \$305.996 millones. Frente a este tema hay que precisar: La Contaduría General de la Nación requirió en el 2009 a la Universidad del Valle por deficiencias en el reconocimiento del procedimiento contable del pasivo pensional. En tal sentido la Entidad registro en los estados financieros de 2009, lo relativo al pasivo pensional en sus etapas de registro y actualización del calculo actuarial, amortización del mismo, reconocimiento del pasivo real y finalmente el pago.

Otra pregunta en la página 3, párrafo cuarto, es no incluir en el presupuesto de cada año los resultados financieros del último día del año fiscal correspondiente. Por observación de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sobre el Cierre Fiscal de 2008, la Universidad incorporó al presupuesto de 2009, la suma de \$29.737.696.589 como recurso del Balance y partir de esa fecha lo ha hecho de manera interrumpida.



I). LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE EN EL PERIODO 2006 A 2010

a. Ingresos relevantes para la Universidad en el periodo 2000 - 2010

En la página 7, el quejoso se refiere sobre los aportes de la Nación el Departamento y la Estampilla Pro Universidad del Valle, sobre el tema hay que señalar:

Transferencias de la Nación. El quejoso expresa que los Aportes de la Nación aumentaron entre el 2000 al 2010 el 160%. El equipo auditor determinó que esta cifra no corresponde a la realidad, toda vez que las transferencias de la Nación estaban al 2000 en \$111.169 millones y pasaron al 2010 a \$218.620 millones respectivamente, representando un aumento de \$107.451 millones, equivalente al 97% de más. Es importante señalar que el total de las Transferencias en el periodo mencionado por el quejoso fueron \$2.138.3 billones destinados al funcionamiento el funcionamiento de la Universidad que totalizaron \$2.555.6 billones.

Aportes del Departamento. El Doctor Dulcey manifiesta que las transferencia del Departamento aumentaron entre el 2000 y el 2010, 405%. En el proceso auditor adelantado en la Universidad del Valle, se estableció que el porcentaje que se refiere el quejoso no es el real. La Universidad recibió al 2000 y el 2010, \$9.961 y \$14.653 millones respectivamente, que representa un aumento de \$4.692 millones, equivalente al 47% de más. Estos fueron destinados a los gastos de funcionamiento de la Entidad.

Estampilla Pro Universidad. Expresa el quejoso que los ingresos por Estampilla aumentaron el 300% del 2000 al 2010. El equipo auditor observó que los recaudos por Estampilla Pro Universidad del Valle al 2000 y 2010, estaban en \$8.507 y pasaron a \$34.875 millones respectivamente, que representa un aumento de \$26.368 millones, equivalente al 310% de más, cifra diferente al del quejoso. Cuya aplicación según la normatividad se destinaron así : 20%, al pasivo pensional, equivalente a \$47.221 millones y el 70% restante para el inversión que ascendió a \$117.158.8 millones el otro 10% lo retiene la Gobernación del Valle.

En la página Numero 8, párrafo segundo, hay que precisar: Que la deuda total de la Universidad del Valle al 2000, no es \$72.319.111.925, sino \$823.497.537 millones. Igualmente al 2010, la Universidad tiene una deuda total de \$305.996.333. Millones y no de \$21.538.768 millones respectivamente. Pregunta el quejoso que se incluye en la deuda, que la originó, se pudo cancelar antes y ahorrar intereses, ha sido la deuda un factor importante en la gestión financiera de la Universidad, como se compara con otras entidades publicas. Si fue una



reducción de costos lo que salvo a la Universidad....Para absolver estos interrogantes lo remitimos a: 1). Lo señalado en el Convenio de Desempeño en parte de: Considerando, Objetivo General y Antecedentes. 2).Informe elaborado por la firma VALOR & ESTRATEGIA en mayo de 2000, en que se menciona en los títulos: III. La situación Actual de Univalle y en los Factores que han ocasionado la crisis. 3). Otrosí al Acuerdo General de Pago de la Deuda Pública celebrado entre los Acreedores y la Universidad del Valle en junio de 2001, en su parte de Considerando.

b. Indicadores relevantes para el periodo 2000- 2008

El quejoso menciona en la página No 8 y 9 de su escrito, sobre los Indicadores relevantes para el periodo 2000-2008. Analizados los indicadores referidos por el Doctor Dulcey, notamos que no corresponde a los determinados por el equipo auditor, así

Vigencia de 2000

Deuda total/Ingresos: $\$823.497.537 / \$46.676.216 = \$17.64$

Deuda total/ Transferencias gubernamentales: $\$823.497.537 / \$125.740.158 = \$6.54$

Vigencia de 2008

Deuda total/ Transferencias gubernamentales: $\$903.893.063 / \$46.761.518 = \$19.32$

Deuda total/Ingresos totales por transferencia: $\$903.893.063 / \$180.427.735 = \$5.00$

c. El caso de las pensiones

La Universidad en desarrollo del contrato de concurrencia realizó las demandas a sus actos administrativos que dieron lugar a pensiones presuntamente no ajustadas a derecho. Esto ha hecho que el valor que debe asumir la Universidad en su totalidad como valor adicional no reconocido en el estudio actuarial, haya ido disminuyendo producto de los fallos por las demandas que se han interpuesto, y que este valor que la Universidad asume al 100% disminuye año tras año

Se presenta un cálculo de estos valores:



AÑO	Valor pensiones por cuenta 100% universidad		Disminucion pensiones por cuenta 100% universidad, producto de las demandas	Valor presente de las disminuciones, al mes de agosto de 2011 con IPCs reales
	Sin demandas	Con demandas		
2001	7.030	7.030	0	0
2002	7.568	6.058	1.510	2.380
2003	8.096	4.819	3.277	4.830
2004	8.622	4.256	4.366	6.043
2005	9.096	3.932	5.164	6.774
2006	9.537	2.090	7.447	9.317
2007	9.964	1.965	7.999	9.579
2008	10.531	1.896	8.635	9.784
2009	11.339	2.288	9.051	9.525
2010	11.566	2.735	8.831	9.111
2011	9.376	872	8.504	8.504
			64.784	75.847

Cifras en millones de pesos

Tomado de informe de la Universidad del Valle

Este cuadro presenta el valor inicial con que comienza el Fondo pensional a pagar lo que denominamos “cuenta 3”, que corresponde a los valores a cargo 100% de la Universidad, y que presuntamente no fueron reconocidos en derecho, por valor de \$7.030 millones. Este valor debe ir creciendo conforme al IPC que es el valor legal que se deben incrementar anualmente las mesadas pensionales, y que aumenta hasta llegar a \$11.566 millones, que es el valor que hubiera pagado en el año de 2010 en caso de no haber realizado las demandas a los actos administrativos que dieron lugar a estas. Como este cuadro se realiza con la nómina de octubre de 2011, el valor estimado hasta esta fecha es de \$9.376 millones.

Al frente lo pagado por este concepto, ya con los resultados de las demandas, y se nota como va disminuyendo hasta llegar a \$2.735 millones en el año 2010 y \$872 millones en lo que va corrido del año hasta el mes de octubre. Esto significa que la Universidad ha dejado de pagar por este concepto, “cuenta 3”, la suma de \$64.784 millones de pesos que corresponden a valor presente, a la suma de \$75.847, solamente actualizado con el IPC.

La lógica de esta cuenta es la siguiente:



1) Si la Universidad gana las demandas, se disminuye esta cuenta hasta llegar a cero.

2) Si la Universidad pierde las demandas, significa que por el fallo judicial se establece como legal, y por lo tanto estos pagos deben salir de la “cuenta 3”, que son los pagos que asume al 100% la Universidad, y pasar a la “cuenta 1” que es donde concurren la Nación, el Departamento y la Universidad. Una vez terminados todos los procesos de las demandas, esta cuenta debe ser cero. Es decir, la Universidad deberá de asumir en el 100% estos pagos.

AÑO	Valor pensiones por cuenta 100% universidad		Disminucion pensiones por cuenta 100% universidad, producto de las demandas	Valor presente de las disminuciones, al mes de diciembre de 2043 con IPCs 3,17
	Sin demandas	Con demandas		
2001	7.030	7.030	0	0
2002	7.568	6.058	1.510	6.461
2003	8.096	4.819	3.277	13.111
2004	8.622	4.256	4.366	16.403
2005	9.096	3.932	5.164	18.390
2006	9.537	2.090	7.447	25.293
2007	9.964	1.965	7.999	26.003
2008	10.531	1.896	8.635	26.560
2009	11.339	2.288	9.051	25.856
2010	11.566	2.735	8.831	24.733
2011	11.933	1.090	10.843	29.434
2012	12.311	1.125	11.186	29.434
2013	12.701	1.160	11.541	29.434
2014	13.104	1.197	11.907	29.434
2015	13.519	1.235	12.284	29.434
2016	13.948	1.274	12.674	29.434
2017	14.390	1.314	13.075	29.434
2018	14.846	1.356	13.490	29.434
2019	15.317	1.399	13.918	29.434
2020	15.802	1.443	14.359	29.434
2021	16.303	1.489	14.814	29.434
2022	16.820	1.536	15.284	29.434
2023	17.353	1.585	15.768	29.434
2024	17.903	1.635	16.268	29.434
2025	18.471	1.687	16.784	29.434
2026	19.056	1.741	17.316	29.434
2027	19.660	1.796	17.864	29.434
2028	20.284	1.853	18.431	29.434
2029	20.927	1.912	19.015	29.434
2030	21.590	1.972	19.618	29.434
2031	22.274	2.035	20.240	29.434
2032	22.980	2.099	20.881	29.434
2033	23.709	2.166	21.543	29.434
2034	24.461	2.234	22.226	29.434
2035	25.236	2.305	22.931	29.434
2036	26.036	2.378	23.658	29.434
2037	26.861	2.454	24.408	29.434
2038	27.713	2.531	25.181	29.434
2039	28.591	2.612	25.980	29.434
2040	29.498	2.694	26.803	29.434
2041	30.433	2.780	27.653	29.434
2042	31.397	2.868	28.529	29.434
2043	32.393	2.959	29.434	29.434
			672.182	1.154.123

Cifras en millones de pesos



Para Mostrar el tamaño a que puede llegar esta cifra, a manera de ejercicio se realiza una proyección hasta el año 2043, que es en primera instancia la fecha que se ha calculado como la expectativa de vida máxima de todos los pensionados.

Esta proyección se realiza con el IPC del año anterior del 3,17%, suponiendo que todo se congele y quede tal y como está.

De seguir todo como está, la Universidad deberá cancelar hasta el año de 2043 la suma de \$672.182 millones, que a valor presente de 2043 generará una suma de \$1.154.123 millones.

d. Costos de ventas altos versus ingresos que no aumentan proporcionalmente

En la página 15 el quejoso menciona en el literal d). Costos de ventas altos versus ingresos que no aumentan proporcionalmente. Frente a este tema de los costos de ventas elevados entre el 2006 y 2010 de un 97.70%, el equipo auditor estableció que el aumento se origina por:

- 1). Se incorporan en los estados financieros los costos de las Sedes Regionales en el 2009 y 2010.
- 2). Apoyo logístico en la formación académica, diplomados y cursos de extensión que la Universidad del Valle presta a través de la Fundación de la Universidad, registrados en el 2009 y 2010.
- 3). Depreciación y Amortización, se empezó a registrar en el 2009 por el Aplicativo SABS, con cargo a las cuentas del Costo y Patrimonio.

e. Pérdida operacional a 2010 de más de \$9.000 millones

El quejoso en la página 15 menciona en el literal e). Pérdida operacional a 2010 de más de \$9.000 millones. Evaluado el estado financiero de 2010, establecimos:

- 1). La Entidad dejó de recibir en el 2010 transferencias por \$10.252 millones, percibidos por la Universidad del Valle entre enero y marzo de 2011.
- 2). Entre el 2010 y 2009, la Universidad del Valle obtuvo una disminución de \$7.772 millones por concepto de menor contratación interadministrativa entre la Universidad del Valle y Colciencias, Municipio de Cali, C.V.C, Emcali y otras.
- 3). La depuración de la cartera por \$1.690 y llevada a cuentas de orden.



f. Disminución de los excedentes del año 2009 a 2010 en 84%

En la página 16, el quejoso menciona en el literal f). Disminución de los excedentes del año 2009 a 2010 en 84%. Analizada la respuesta anterior establecimos que la Universidad del Valle al 2010, dejó de percibir: 1). \$10.252 millones por concepto de transferencias. 2). Menor contratación Interadministrativa en el 2010, con Colciencias, Municipio de Cali, C.V.C, Emcali por \$7.772 millones y 3). Depuración de la cartera por \$1.690 millones.

4. Se traslada al equipo auditor para dar el trámite correspondiente, oficio con radicación CACCI 11462 QC – 73 - 2011, suscrito por la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadanía, remitiendo oficio de traslado de queja instaurada por el señor William Giovanni Montaña González sobre presuntas irregularidades en la contratación pública de Univalle.

Sobre la queja del señor William Giovanni Montaña González sobre presuntas irregularidades en la contratación pública de Univalle, se estableció que la Universidad del Valle liquidó el contrato No. 030 de 2008, el 10 de febrero de 2010, declarándose paz y salvo por todo concepto derivado de la relación contractual.

El señor William Giovanni Montaña González hace una petición a la Universidad del Valle y esta le contesta mediante el oficio AJ-082-2010 de enero 29 de 2010, que : "...No es procedente desde el punto de vista legal que la Universidad del Valle certifique directamente o a través de sus interventores de obra la actividad desarrollada por firmas subcontratistas y/o proveedores, teniendo en cuenta que en los contratos de obra, quien responde ante la Entidad es el contratista y no los subcontratistas y/o proveedores de este (Consorcio SM), con quienes la Universidad no tienen vínculo contractual.

Dada la relación contractual que tuvo el "Consorcio SM" con usted y sus dependientes, es a dicho Consorcio a quien corresponde expedir la certificación solicitada, pues es este quien conoce el alcance de las tareas ejecutadas por su proveedor conforme con la relación contractual entre ello existente. De igual manera, la Interventoría en el desarrollo de sus actividades de control supervisa la correcta ejecución de las actividades de obra, pero no es su función controlar la mano de obra, proveedores y/o subcontratistas del contratista de obra.

En consecuencia de lo expuesto en los numerales que anteceden, al ser usted y sus dependientes, los directos perjudicados con el presunto incumplimiento por parte del Consorcio SM, y tener en su poder los soportes documentales y conocer los hechos que prueban dicho incumplimiento, deben ser los subcontratistas y/o



proveedores de SM, quienes adelanten las acciones legales de cobro, de queja ante la Procuraduría General de la Nación y ante el COPNIA.

5. Sobre la queja de la Fundación Universidad del Valle, el equipo auditor obtuvo la respuesta el 29 de noviembre de 2011, a través del oficio FUV.DE.192.11:

1. "...Con fecha de recibo de julio 25 de 2011, el representante del Presidente de la Republica ante el Consejo Superior de la Universidad del Valle, elevó derecho de petición a la Doctora María Elena Suárez de Soto, Directora Ejecutiva (Encargada) de la Fundación Universidad del Valle en ese momento, solicitando se le proporcionará información documental relativa a su funcionamiento desde el 1º de Enero de 2010: contratos y convenios interadministrativos suscritos, informes de auditorías, estados financieros y movimientos de personal directivo, entre otros.

En tal sentido, haciendo plena observancia de los preceptos consagradas en los artículos 61 y 62 del código de comercio y en atención a las normas jurídicas que rigen y son aplicables a la Fundación, dí respuesta explicando que solo era posible Suministrar dicha información, para los fines indicados en la Constitución Nacional y mediante orden de autoridad competente. Así mismo, le manifieste que la Fundación Universidad del Valle es una entidad de puertas abiertas, pero debe dar cumplimiento a las disposiciones legales que la rigen, por tanto, no pueden violar la reserva legal de que gozan sus libros y papeles; invitándolo a acercarse a nuestras oficinas para tener un dialogo respecto a su petición y poder aclarar cualquier duda que tuviese frente al funcionamiento de la misma , reiterándole nuestra total disposición de atenderlo personalmente para esclarecer sus inquietudes y poder coadyuvar en la denuncia de cualquier situación por el conocida, invitándole para que los denunciara ante las autoridades correspondientes.

2. Es pertinente anotar que todos los contratos y convenios en los cuales ha participado la Fundación se encuentran enmarcados en el estricto cumplimiento de la normatividad vigente y estamos en total disposición de suministrar la información exacta que en cualquier momento soliciten los organismos de control; así mismo, resaltamos la importancia que para los organismos de administración de la Fundación Universidad del Valle significa conocer información veraz que respalde denuncias sobre hechos que generen implicaciones adversas para nuestra institución. Es de anotar que el "anónimo", de cuyo conocimiento he tenido es impreciso y tendencioso.

3. Sea oportuno hacer énfasis en el contenido de los artículos 4º y 5º, de nuestros Estatutos, que si bien es cierto podemos realizar actividades con la Universidad



del Valle, relacionadas con la extensión, entendiéndose como tal "...las asesorías, consultorías, interventorías, diplomados, laboratorios, seminarios, así, como contribuir y servir de apoyo a la Universidad del Valle en actividades docentes, investigativas, de extensión, de desarrollo y de difusión cultural y deportiva, conforme a su estructura académica..", entre otras, dentro de nuestra autonomía también se puede proponer y promover ante entidades internacionales, nacionales, departamentales o municipales, publicas o privadas. Diseños participativos de planes, programas, proyectos y convenios, contratos, interventorías, etc.

4. Los diversos contratos de convenios y actividades similares celebrados y desarrollados por la Fundación, cuando los recursos son dineros públicos de entidades del orden Nacional, Departamental, Municipal u otra naturaleza, los controles, como la interventoría es supervisada por cada entidad y el Control Fiscal lo ejercen las entidades que tiene jurisdicción y competencia ante cada institución.

6. El equipo auditor recibió copia del derecho de petición del señor EDISON PAREJA PAREDES, acogido por la Universidad del Valle el 23 de mayo de 2011, que dice: Solicita que la Universidad sea solidaria para el pago de la deuda por la obra ejecutada, más los intereses legales, para el pago de honorarios y proveedores. Toda vez que mediante el contrato de obra celebrado con el Ing. Frank Solís (Consorcio SM) realizó el suministro e instalación de carpintería metálica, al edificio 350 para talleres de Arquitectura de la Universidad. La obra y materiales invertidos están valorados en \$10.000.000, los cuales solo cancelaron \$7.380.000 mediante un cheque sin fondos, hace 8 meses. Debido a esto tiene problemas con los proveedores y empleados, los cuales fueron debidamente autorizados por la Universidad a trabajar en la obra.

Sobre el derecho de petición del señor EDISON PAREJA PAREDES, la Universidad del Valle lo contestó mediante el oficio No. AJ-0695 -2011 de junio 22 de 2011, así:

Entre la Universidad del Valle y I.C.I Ingeniería y Calidad Integral S.A., se suscribió el día 23 de noviembre de 2009, contrato de obra No. 098/09, cuyo objeto fue: Construcción del edificio para talleres de arquitectura en le patio del edificio 380 sede Meléndez.

De conformidad con el certificado de Existencia y Representación Legal de I.C.I Ingeniería y Calidad Integral S.A. con el señor Frank Eyder Solís Moreno, persona natural con la cual se celebró Contrato de obra Civil, cuyo Objeto fue "...el suministro e instalación de la carpintería metálica del edificio para talleres de



arquitectura en el patio del Edificio 380 de la Universidad del Valle- Sede Meléndez del Municipio de Santiago de Cali,, no forma parte y/o guarda relación de carácter legal con la sociedad anónima denominada I.C.I Ingeniería y Calidad Integral S.A.

Por las anteriores razones, no es legal ni institucionalmente procedente acceder a su Petición, por lo cual podrá iniciar la Acción de Incumplimiento del Contrato Civil de Obra suscrito con el Sr. Fran Eyder Solís Moreno, de conformidad en la Cláusula Octava.

7. Queja Ciudadana CACCI 782DP-QC-03-2011, relacionada con el tema pensional de la Universidad del Valle, donde se denuncia inaplicabilidad del ordenamiento jurídico y en consecuencia la existencia de un presunto detrimento patrimonial y una presunta violación a la normatividad que le rige hoy a la institución educativa en este tema.

ACTUACIONES ADELANTADAS EN EL PROCESO AUDITOR

Dentro del proceso auditor se realizó un proceso de planeación que involucro el apoyo de grupo de directivos de la contraloría departamental del Valle, teniendo como referencia la queja impetrada por el señor Carlos Dulcey, con quien se adelantaron varias reuniones donde el expuso cuales eran los motivos de queja. Por lo que se decidió involucrar a la comunidad dentro de la auditoría integral realizada en cumplimiento del PGA 2011. Los resultados de la auditoria articulada son los siguientes:

ANÁLISIS DOCUMENTAL

Desde enero del 2011, el señor Carlos Enrique Dulcey Bonilla ha venido presentado numerosa documentación a la entidad con el propósito de dar a conocer algunos aspectos que considera relevantes de las actuaciones administrativas y financieras de la Universidad del Valle en lo relativo al manejo de las pensiones de los jubilados de esa colectividad.

Se realizaron también requerimientos a la Universidad del Valle relacionados con los costos generados por concepto de abogados, costos jurídicos, estado de los procesos y estudios y conceptos que tuviera la Universidad sobre el particular.

Después del análisis documental se evidenció que la Universidad del Valle ha cancelado entre los años 1999 y 2010 por concepto de honorarios de abogados \$1.940.571.323, por concepto de viáticos, \$83.459.995, por concepto de tiquetes \$93.406.833 y por gastos jurídicos \$4.052.320.



Cotejada la información remitida por la Universidad se observa la relación de 352 Actos Administrativos que fueron objeto de demanda por parte de la Universidad, excepto de 309 quienes se encuentran jubilados bajo el régimen especial de la Universidad.

Por lo anterior se evidencian que no existen criterios de diferenciación en los que se determine porque se demandan unos sí y otros no, situación que consecuentemente conlleva a comprobar que:

- No existe una política clara sobre el reconocimiento y pago del reajuste pensional,
- Las solicitudes de oficio son negadas por la Administración, recurriendo el pensionado o jubilado a incoar acciones de tutela o demandas contra la Universidad.
- A las sentencias condenatorias no se les da cumplimiento en los términos establecidos, obligando al pensionado a solicitar el cumplimiento del mandato judicial mediante un proceso que mientras se resuelve eleva costos a la Universidad.

LABORES REALIZADAS.

Para el desarrollo de la queja en cita, se practicaron visitas a la Universidad del Valle, se requirió la exhibición y aporte de los contratos suscritos en cuanto al tema pensional y los soportes respectivos, se practicó entrevista a los profesionales de la Oficina Jurídica, la Jefe de Sección de Seguridad Social, se acopió la documental probatoria necesaria que permitieron ampliar el conocimiento de los hechos denunciados en la queja.

ANALISIS Y OBSERVACIONES DETECTADAS

Es importante precisar que algunos aspectos denunciados por el quejoso no son susceptibles del objeto de la presente auditoria y son los relacionados con las competencias de otras ramas del poder público como la jurisdiccional, puesto que varias quejas se centran en la posición relacionada con la liquidación de pensiones de tipo individual y que están siendo objeto de revisión jurisdiccional por lo que están excluidas del presente ejercicio auditor.

Dentro de los aspectos que el señor Carlos Enrique Dulcey Bonilla ha denunciado y que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consideró pertinente incluir en el ejercicio de auditoría articulada que se realiza a la Universidad del Valle, se destacan los siguientes:



- Evaluación de la contratación relacionada con la representación judicial en los casos de pensiones – Acciones de lesividad:

En la información aportada por la Universidad, con respecto a la contratación y pago de abogados externos para atender las demandas, se evidencia que, con el doctor Mauricio Torres, se suscribieron contratos por valor de novecientos cuatro millones quinientos noventa mil cuatrocientos cuarenta y seis pesos (\$904.590.446), de los cuales se han pagado ochocientos cincuenta y cuatro millones cuatrocientos nueve mil ochocientos cinco pesos (\$854.409.805) (folios 272 a 274), con el doctor Luís Alfonso López, se han suscrito contratos por valor de novecientos cincuenta y un millones novecientos noventa y un mil quinientos setenta y seis pesos (\$951.991.576), de los cuales se han cancelado hasta ahora ochocientos noventa y cuatro millones seiscientos noventa y cinco mil ochocientos cincuenta y dos pesos (\$894.695.852), y con el doctor Humberto Mora Osejo se han suscrito contratos hasta por ciento sesenta y cuatro mil ochocientos sesenta y cinco mil pesos (\$164.865.000), de las cuales se le ha pagado la totalidad. El objeto de estos contratos fue iniciar acciones de “lesividad” contra sus propios actos pensionales.

Con respecto a los abogados contratados entre el 2010 y el 2011, se evidencia que se han celebrado tres contratos, el objeto es el de representar judicialmente a la Universidad en los procesos incoados en su contra, el Contrato 004-2010, con la doctora María Asceneth Yepes Giraldo, desde el primero de octubre de 2010 hasta el 30 de octubre de 2011, por un valor de setenta y cuatro millones setecientos siete mil doscientos cuarenta pesos (\$74.707.240); el contrato No. 005-2010, suscrito con el Doctor Jaime Alberto Jaramillo, desde el primero de octubre de 2010 hasta el 30 de octubre de 2011, por un valor de setenta y cuatro millones setecientos siete mil doscientos cuarenta pesos (\$74.707.240); el contrato No. 006, suscrito con el doctor Jorge Enrique Crespo Botero, desde el primero de octubre de 2010 hasta el 30 de octubre de 2011, por un valor de ochenta y seis millones seiscientos sesenta mil trescientos noventa y ocho pesos (\$86.660.398). Lo anterior, significa un gasto promedio de dieciocho millones doscientos mil seiscientos seis pesos (\$18.200.606) mensuales.

La ejecución de estos contratos ya terminó el 30 de octubre de 2011, sin embargo, no se nota que existan informes de las actuaciones realizadas que soporten los pagos, ni el número de procesos asignados a cada abogado.

Se evidencia de la información suministrada por la Universidad, que entre 1999 y 2010, por concepto de honorarios, se han cancelado \$1.940.571.323, por concepto de viáticos, \$83.459.995, por concepto de tiquetes \$93.406.833 y por gastos jurídicos \$4.052.320.



De la información suministrada por la Universidad, no se demostró la relación costo beneficio de contratar a estos profesionales del derecho por tales montos, más aun teniendo en cuenta que por su naturaleza misma este tipo de procesos son de largo plazo, no obstante se evidencia que la modalidad de contratación desborda las expectativas de la defensa judicial de la entidad, convirtiéndose en un gasto innecesario, pues la Universidad cuenta en la planta con una oficina jurídica y una de talento humano en la cual se cuentan profesionales del derecho que pueden ejercer la supervisión de los procesos.

Por otra parte no se muestra la implementación de políticas públicas que marquen un derrotero estratégico e integre los diferentes actores comprometidos, en lo referente al manejo del pasivo pensional y el reajuste pensional, convirtiéndolo en uno de los principales riesgos para la viabilidad fiscal de la Universidad, por lo que exige un estudio altamente profesional y compromiso de la actual administración.

Pues tal como se ha venido afirmando por el propio presidente de la república en el titular del diario El País del 11 de Octubre de 2011, se lee *“A la nación le va a caer una bomba de tiempo pensional”*, el presidente Juan Manuel Santos indicó: *“Hoy quiero llamar la atención sobre a bomba de tiempo que se cierne sobre las arcas de la nación, es decir, de los colombianos, por causa de las interpretaciones cambiantes y, en ocasiones, contrarias a la jurisprudencia de la Corte Constitucional, que se vienen haciendo en otras altas cortes sobre el régimen de transición de pensiones, creado por la Ley 100 de 1993”*.

- Gestión jurídica

No se evidencian criterios de decisión para el inicio de acciones de lesividad.

De la información remitida por la Universidad se observa que relaciona los Actos Administrativos que fueron objeto de demanda por parte de la Universidad, excepto de 309 quienes se encuentran jubilados bajo el régimen especial de la Universidad. No hay criterio de diferenciación, porque se demandan unos sí y otros no, verbo y gracia, el acto pensional a favor del señor RODRIGO GUERRERO VELASCO (quien a la fecha posee esta calidad).

La Resolución 035 del 21 de junio de 1999 le dio facultades a la Universidad del Valle de demandar sus propios Actos, actuaciones que se presentaron a partir del 2000. No se evidencia estudio alguno para el inicio de esas actuaciones, por el contrario la Universidad cuenta con un concepto de un jurista altamente calificado y respetado en el mundo jurídico colombiano quien recomienda a la Universidad no proceder a iniciar dichas acciones por carecerse de fundamentos.

Ahora bien, independientemente de la posición asumida por el Consejo Directivo de la Universidad respecto de sus propios actos se tiene que la gestión jurídica no ha resultado optima pues los costos de los abogados externos permanecen en el



tiempo sin tener en cuenta los resultados judiciales, sobre todo después del 2008. Además, no se ha logrado mostrar que los abogados externos realicen informes periódicos que soporten los pagos, así como tampoco informes finales, actas de liquidación, hay ausencia total de interventoría en dichos contratos, al punto que para entregar la relación a esta entidad se demoraron más de dos semanas en consolidar un estado del arte de los procesos judiciales relativos a pensiones, lo cual denota desorganización por parte de las firmas contratadas y falta de supervisión de la oficina jurídica a dicha gestión.

Acciones de Repetición

En la información suministrada por la Universidad del Valle, se encuentra el contrato de prestación de servicios profesionales que suscribiera la Universidad del Valle con el doctor Humberto Mora Osejo, quien según concepto (folios 133 a 136) sobre la pensión de jubilación de la señora **ISABEL ROMERO TENORIO**, se lee: “(...) El artículo 146 de la Ley 100 de 1993 es aplicable a la pensión de jubilación de la Señora Isabel Romero Tenorio, por las siguientes razones:

- La señora Isabel Romero Tenorio, nació el 18 de junio de 1945 (F. 16) y, por lo mismo, el 30 de junio de 1995, cuando entró en vigencia la Ley 100 de 1993 en el Departamento del Valle, tenía 50 años de edad y doce días más; es decir, había cumplido la edad que prescribía el artículo No.2 de la Resolución No. 260 de 1976, expedida por el Consejo Directivo de la Universidad del Valle, para tener derecho a percibir pensión de jubilación.
- La señora Isabel Romero Tenorio, según la Resolución que le reconoció la pensión de jubilación, prestó servicios a la Universidad del Valle, como empleada administrativa durante 23 años, 4 meses y 15 días y se retiró de la entidad el 15 de diciembre de 1995. En consecuencia, el 30 de junio de 1995 había trabajado en la misma entidad 22 años y 11 meses. Como el artículo 2º de la Resolución No. 260 de 1976, exigía 20 años de servicio para tener derecho a pensión de jubilación, el 30 de junio de 1995 la señora Isabel Romero Tenorio había cumplido con este requisito. Además, el hecho de haber trabajado en la Universidad del Valle, más de 20 años, según la mencionada resolución, hacía posible que se le reconociera la pensión de jubilación en cuantía equivalente al 100% del promedio mensual de la remuneración percibida en el último año de servicio.

3) las primas.- La Resolución No. 2086 del 21 de noviembre de 1995 incrementó el valor de la pensión de jubilación con la doceava parte de la última prima y la Resolución No. 1497 del 5 de octubre de 1998, que la reliquidó, la aumentó en la doceava parte de la prima de vacaciones. Aunque el artículo 2º, numeral 4º, de la Resolución No. 260 de 1976 solo contemplaba el incremento de la pensión de jubilación con la doceava parte de la última prima recibida durante el último año de servicio, la inclusión en ella de la doceava parte de la prima de vacaciones no contrarió el ordenamiento jurídico porque el artículo 2º de la Ley 5 de 1969 prescribe – como el artículo 127 del Código Sustantivo del Trabajo – que la remuneración consiste en todo cuanto percibe el empleado o trabajador como contraprestación del servicio, en ella incluidas todas las primas.

Además, la División de Recursos Humanos de la Universidad del Valle, certificó que la señora Isabel Romero Tenorio “no cotizó para Seguridad Social en Pensión sobre la Prima de Vacaciones ni sobre la Prima de Navidad”.



La pensión de jubilación reconocida a la señora Isabel Romero Tenorio, mediante la Resolución No. 2086 del 21 de noviembre de 1995, y reajustada, mediante la Resolución No. 1497 del 5 de octubre de 1998, expedidas por el señor Rector de la Universidad del Valle, fue convalidado por el artículo 146 inciso 1º, de la Ley 100 de 1993. Este acto fue demandado y consecuentemente le acarrea un costo adicional a la Universidad. No se evidencia que ante esta situación se haya iniciado acciones de repetición ante este hecho.

En las copias aportadas a este proceso auditor, se observa que en el oficio R.1068.2001 del 29 de octubre de 2001, el doctor Oscar Rojas Rentería en calidad de Rector de la Universidad del Valle, le dice al abogado Mora Osejo entre otros lo siguiente: *"(...) Por lo tanto, me he quedado sorprendido al leer su concepto, pues este no es el objeto del contrato, ni fue lo acordado entre las partes.*

Si la intención de las partes hubiera sido obtener de usted el concepto emitido, así se hubiera establecido en el objeto del contrato suscrito y en ningún momento se le hubiera ofrecido la entrega de 44 casos para demandar, sino que se hubiera planteado un situación general, no particular.

Si es cierto que cada uno de estos casos debería ser un estudio para establecer si estaba dentro de los demandables o por cualquier circunstancia la demanda no se pudiera presentar, pero nunca sobre la base que la pensión estuviera debidamente otorgada, pues la Universidad ya había establecido la ilegalidad de las normas internas.

Aún es más sorprendente, para la dirección universitaria, ver que usted se aparta de la posición asumida por la institución, que al establecer la ilegalidad, decidió demandar y a través de otros abogados ha presentado demandas de acción de nulidad y restablecimiento del derecho ante el Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, y en dichas acciones judiciales, se ha obtenido que el Honorable Tribunal, con ponencia de diferentes magistrados, suspenda provisionalmente las pensiones otorgadas en forma ilegal, con circunstancias iguales a los casos entregados a usted.

(...) Aunque sus conceptos son respetables, y en derecho nunca se ha dicho la última palabra, de manera comedida le ruego cumplir con lo pactado y proceder a presentar las Demandas de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, relacionadas con los casos entregados por la División de Recursos Humanos, tal como lo exige el contrato, que se ha suscrito entre las partes, o de lo contrario me veré en la penosa necesidad de hacer efectiva la póliza de cumplimiento y anticipo otorgada para garantizar el contrato."

En el documento transcrito, se evidencia de tajo que la Universidad en el proceso de demandar sus propios actos, no muestra el propósito de focalizar los errores de procedimiento que se hubieran presentado y así enmendarlos; se encuentra sí, que los presumió y los demandó, con una particularidad: No demandó el cien por ciento de sus actuaciones, (solo 352 pensiones de jubilación), dejando a un lado 309, omitiendo de esa forma, los principios constitucionales de igualdad y equidad.

En tal sentido, ¿Dónde queda el principio de economía cuando se encuentran contrataciones en las que no se toman las medidas más elementales de



organización económica y costo beneficio?, en consecuencia, como lo es ahora para esta evaluación, no se evidencia un valor agregado que ofrecer a los recursos de la comunidad Universidad del Valle.

En la documentación aportada, no se muestra la conveniencia de cada contratación, con el fin de evitar desplazamiento innecesario de la función pública a particulares, en desmedro de la gestión y funciones que son encomendadas al personal de planta de la Universidad, de conformidad con sus respectivos manuales de funciones.

Cambio de posición jurisprudencial

Según evidencia el Acta 008 del 8 de octubre de 2010, como consecuencia de las acciones de lesividad iniciadas por la Universidad y falladas a su favor, se omitió realizar el reajuste o disminución en el pago de 86 pensiones, actuaciones que ha debido realizar desde el momento del fallo hasta antes del cambio jurisprudencial del 17 de abril de 2008 Sentencia C.E. 2309.

Se observa que desde el momento que se profiere el fallo a favor de la Universidad, hasta el cambio jurisprudencial (abril 17 de 2008), la Universidad siguió pagando sin realizar los ajustes correspondientes, dicha posición si bien está sustentada en las decisiones del Consejo Directivo, se encuentra en contravía del ordenamiento jurídico actual, pues a la fecha de realización de esta auditoría, es claro que diferentes autoridades se han pronunciado al respecto, si bien no sobre el tema puntual si sobre la responsabilidad de los funcionarios públicos, pues sea desde la procuraduría general, la presidencia de la república y la Corte constitucional se hace un llamado a las diferentes autoridades públicas a acatar lo relacionado con el tema pensional, y desde el año 2008 se sentó una base jurisprudencial que de conformidad con la legislación anti trámite debe ser de inmediato cumplimiento, y la Universidad del Valle a pesar de las peticiones de oficio a la fecha no ha considerado siquiera la aplicabilidad de la ley 1395.

Igualmente para este Ente de Control si es claro que atendiendo lo dispuesto por la Corte Constitucional en la sentencia C-539-2011, donde se analiza la exequibilidad del artículo 114 de la Ley 1395, se tiene que *“(...) La Corte reitera en esta oportunidad que todas las autoridades públicas, de carácter administrativo o judicial, de cualquier orden, nacional, regional o local, se encuentran sometidas a la Constitución y a la Ley, y como parte de esa sujeción, las autoridades administrativas se encuentran obligadas a acatar el precedente judicial dictado por las Altas Cortes de la jurisdicción ordinaria, contencioso administrativa y constitucional.*

(...)



De otra parte, el artículo 230 constitucional, en relación con el sistema de fuentes colombiano, establece que las autoridades judiciales, están sometidas al “imperio de la ley”, respecto de cuyo concepto la jurisprudencia constitucional ha esclarecido que a partir de una interpretación armónica con la integridad de la Constitución, incluye igualmente el precedente judicial que determina el contenido y alcance normativo de la Ley. (...)”.

Lo anterior, traduce, para este caso en concreto, que la jurisprudencia se constituye en un factor de obligatorio acatamiento para las entidades públicas, más en los términos de la sentencia mencionada y el artículo 114 de la Ley 1395 de 2010, situación por la que no se evidencia su aplicación en los términos y en los trámites que realiza la Universidad para los derechos de petición tomados como muestra y que se relacionan.

FECHA DE PRESENTACIÓN	FECHA RESPUESTA
9 de diciembre de 2010	28 de marzo de 2011
9 de diciembre de 2010	13 de abril de 2011
9 de diciembre de 2010	1 de abril de 2011
9 de diciembre de 2010	1 de abril de 2011
21 de julio de 2011	15 de septiembre de 2011

Por lo que se considera que la Universidad no ha observado la debida diligencia en la aplicación de las disposiciones, puesto que al presentarse un cambio jurisprudencial con resultados desfavorables desde el 2008 en adelante, ha debido darse aplicabilidad al artículo 114 de 2008, en aras del respeto a los principios de economía, eficiencia y eficacia que debe observarse en la función pública, por lo que es responsabilidad de la Universidad asumir las consecuencias económicas que implique el mantener la posición jurídica adelantada hasta el momento, puesto que después del año 2008, se han obtenido resultados desfavorables en 29 casos que de acuerdo a la información remitida por la Universidad suman en la actualidad mil cuarenta y cuatro millones cincuenta y ocho mil novecientos nueve mil pesos \$1.044.058.909, quedando pendientes por decisión judicial un número significativo de procesos que a la fecha de presentación de este informe, no fue posible precisar.

- Derechos de Petición.

Del análisis realizado a la información que suministrara la Universidad del Valle, este despacho observa que los derechos de petición que a continuación se relacionan, a la fecha no se evidencia se les hayan dado respuesta a pesar de haber transcurrido el término legal para ello.



- Oficio del 22 de diciembre de 2010
- Oficio TA-245-2011 del 1 de noviembre de 2011
- Oficio del 26 de enero de 2011
- Oficio del 24 de marzo de 2011
- Oficio del 1 de abril de 2011
- Oficio del 15 de julio de 2011
- Oficio TA-244-2011 del 27 de octubre de 2011

Se nota también, el incumplimiento del artículo 6º. Del C.C.A., en la muestra del siguiente cuadro, en lo que respecta del término de quince (15) días siguientes, para resolver o dar respuesta en el término ante los requerimientos en los que se invoca derecho de petición, situación por la que se debió dar inicio a acciones de tutela para proteger el derecho a la información, situación que seguramente generarán costos económicos adicionales para la Universidad:

	NOMBRE	FECHA DE PRESENTACION PETICION	TUTELA		FECHA RESPUESTA
			NO	SI	
1	Ampudia Echeverri Danilo	08-jun-11	-----	11-oct-11	21-oct-11
2	Cabal Rojas Edgar	08-jun-11	-----	23-sep-11	06-oct-11
3	Ceballos de Villamizar Melba Mary	08-jun-11	-----	23-sep-11	06-oct-11
4	Cruz Cardona Víctor Euler	08-jun-11	-----	11-oct-11	25-oct-11
5	Erazo Delgado Teófilo	08-jun-11	-----	23-sep-11	10-oct-11
6	Escorcia Soto Jose Félix	08-jun-11	-----	11-oct-11	21-oct-11
7	Mayor Ibarra Diego	08-jun-11	-----	11-oct-11	18-oct-11
8	Mera Rius Rosalba	08-jun-11	-----	11-oct-11	25-oct-11
9	Navarrete Pelaez Maria Cristina	08-jun-11	-----	23-sep-11	10-oct-11
10	Osorio Cardenas Maria Lilia	08-jun-11	-----	23-sep-11	10-oct-11
11	Quiñones Ana Lucía	08-jun-11	-----	23-sep-11	06-oct-11
12	Rojas Libreros Gentil	08-jun-11	-----	23-sep-11	30-sep-11
13	Sanchez Asseff Gustavo Ernesto	08-jun-11	-----	23-sep-11	06-oct-11
14	Toro Rivera Luz Adiel	08-jun-11	-----	23-sep-11	29-sep-11
15	Torres Garcia Beatriz	08-jun-11	-----	23-sep-11	29-sep-11
16	Trujillo Padilla Carlos Augusto	08-jun-11	-----	23-sep-11	06-oct-11
17	Valencia de Miller Graciela	08-jun-11	-----	23-sep-11	07-oct-11
18	VALLEJO MORILLO JORGE GUIDO	08-jun-11	-----	23-sep-11	29-sep-11
19	VENEGAS VILLAMIL CECILIA NORHAMÉRICA	08-jun-11	-----	23-sep-11	10-oct-11
20	Zaninovic Vladimir	08-jun-11	-----	23-sep-11	29-sep-11
21	Zúñiga Escobar Miryam	08-jun-11	-----	11-oct-11	21-oct-11



Por otra parte y en el caso particular es de advertir que se evidencia que en la aplicación de los principios de la función pública debe observarse la economía y eficiencia de la gestión pública, lo que no se observa en el caso de las pensiones toda vez que la Universidad acude a respuestas que si bien no riñen con la técnica jurídica si han dilatado en el tiempo las decisiones gerenciales sobre el tema y se observa cierta parcialización sobre las respuestas dadas al abogado representante de los quejosos, siendo que por principio del Estado social de derecho debe primar el interés general sobre el particular.

Por lo que dadas las condiciones narradas es necesario realizar el siguiente control de advertencia:

AVISO DE ADVERTENCIA

1.- El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política de Colombia desarrollado por el Decreto Ley 267 de 2000 artículo 5° numeral 7°, extensivo a los Contralores Departamentales por expresa determinación del inciso 5° del artículo 272 de la Constitución Nacional, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad Vallecaucana, ADVIERTE al Consejo Directivo de la Universidad del Valle que de conformidad con el artículo 114 de la ley que dice:

*“ARTÍCULO 114. <Artículo derogado por el artículo 309 de la Ley 1437 de 2011. Rige a partir del dos (2) de julio del año 2012. El texto vigente hasta esta fecha es el siguiente:> <Aparte subrayado y en letra cursiva **CONDICIONALMENTE** exequible> Las entidades públicas de cualquier orden, encargadas de reconocer y pagar pensiones de jubilación, prestaciones sociales y salariales de sus trabajadores o afiliados, o comprometidas en daños causados con armas de fuego, vehículos oficiales, daños a reclusos, conscriptos, o en conflictos tributarios o aduaneros, para la solución de peticiones o expedición de actos administrativos, tendrán en cuenta los precedentes jurisprudenciales que en materia ordinaria o contenciosa administrativa, por los mismos hechos y pretensiones, se hubieren proferido en cinco o más casos análogos.”*

La Universidad del Valle debe dar aplicabilidad inmediata al texto normativo so pena de incurrir en el tipo penal de prevaricato por omisión de conformidad con la sentencia de exequibilidad C- 539¹. Además para dar cumplimiento a los principios de economía y eficiencia de la función pública y facilitar el acceso a las decisiones

¹ CFR. Sentencia Corte Constitucional 539 de 2011 “pueden so pena de incurrir en el delito de prevaricato por acción, contrariar de manera manifiesta la ley, la cual de conformidad con la sentencia C-335 de 2008, incluye las distintas fuentes del derecho que deben ser aplicadas para resolver un caso concreto y como tal, bien puede tratarse de la Constitución, la ley o el acto administrativo de carácter general, agregando que el desconocimiento de la jurisprudencia sentada por una Alta Corte implicaría el desconocimiento de la “ley” en el sentido antes indicado, si el operador jurídico desconoce con ello una subregla constitucional constante, esto es, criterios constantes y uniformes fijados por el juez constitucional en fallos de reiteración sobre interpretaciones de la Constitución, la ley o un acto administrativo de carácter general



administrativas de conformidad con el ordenamiento jurídico en especial la ley anti trámites.

2.- El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política de Colombia desarrollado por el Decreto Ley 267 de 2000 artículo 5° numeral 7°, extensivo a los Contralores Departamentales por expresa determinación del inciso 5° del artículo 272 de la Constitución Nacional, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad Vallecaucana, ADVIERTE a la Universidad del Valle, se debe soportar la relación costo beneficio en la contratación que realiza para el tema pensional ya que teniendo en cuenta que por su naturaleza misma este tipo de procesos son de largo plazo, además de la implementación de políticas públicas que marquen un derrotero estratégico e integre los diferentes actores comprometidos en lo referente al manejo del pasivo y el reajuste pensional, convirtiéndolo en uno de los principales riesgos para la viabilidad fiscal de la Universidad, por lo que exige un estudio altamente profesional y compromiso de la actual administración.

Respecto a la celebración de contratos de prestación de servicios debe seguir los lineamientos de la Corte Constitucional en Sentencia C-739 de septiembre 10 de 2002 – Magistrado Ponente Jaime Córdoba Triviño manifiesta, que entre otros aspectos debe tener en cuenta: *“La vigencia del contrato de prestación de servicios es por su naturaleza temporal y solo podrá celebrarse por el termino estrictamente indispensable para ejecutar el objeto contractual convenido. Y, en caso contrario como lo ha dicho la Corte “será necesario que la respectiva entidad adopte las medidas y provisiones pertinentes a fin de que se dé cabal cumplimiento a lo previsto en el artículo 122 de la Carta Política, según el cual se requiere que el empleo público quede contemplado en la respectiva planta y previstos sus emolumentos en el presupuesto correspondiente”*

Debe analizarse la conveniencia, de continuar con las acciones de lesividad para cada uno de los casos en los que se dé inicio, con el fin que no se causen gastos que en el tiempo podrían llegar a configurarse en un presunto detrimento patrimonial que afectaría sustancialmente la gestión de su representante y desviaría el objetivo misional del alma mater, pues el número de procesos por definir es incierto y los costos en que incurre la Universidad son altos en cuanto a abogados externos, honorarios y viáticos se refiere.

3.- El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política de Colombia desarrollado por el Decreto Ley 267 de 2000 artículo 5° numeral 7°, extensivo a los Contralores Departamentales por expresa determinación del inciso 5° del artículo 272 de la Constitución Nacional, en aras de proteger el Patrimonio Público y evitar la



desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad Vallecaucana, ADVIERTE a La Universidad del Valle, el deber de dar inicio a las acciones de repetición que se hayan generado un costo adicional a la Universidad, con respecto al tema pensional.

3.5 RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS

La entidad hizo la rendición pública de cuentas correspondiente al 2.009 el veinte de abril de 2.010, hizo una comunicación pública para la Comunidad Estudiantil Sociedad Civil, el lugar de esta rendición fue en el auditorio tres de la Sede Meléndez de la Universidad del Valle, en él se presentó el informe de la rendición de cuentas del 2.009, fotografías que registraron el evento, presenta esta rendición un marco de referencia en el cual se refiere al plan estratégico de Desarrollo 2.005 – 2.015 aprobado por el consejo superior que se refiere a la propuesta de trabajo 2.007 -2.011, el plan de acción 2.008 – 2.011, plan de inversiones 2.009, en este informe se plantearon situaciones logradas como la inauguración de la Sede de la Carbonera en Palmira.

Así mismo se explicó que la Universidad en cuanto docentes y su nivel de formación presento para el año rendido un 42% de profesores con maestría, un 27% con doctorado, con especialización el 21% y con pregrado un 10%, se dijo también que a nivel de docentes de las Sedes Regionales y Seccionales se encuentran dieciséis profesores realizando posgrado, en comisiones académicas entrenamiento intensivo en inglés, así mismo hubo diecisiete actividades y actualización docente en talleres prácticos de créditos académicos, inducción a profesores nuevos, socialización de procesos administrativos, registro calificado y acreditación de los programas académicos, reinducción de profesores en cargos académico administrativos, diplomado en consejería estudiantil, asistieron a las actividades de capacitación 279 profesores pertenecientes a las facultades, institutos académicos y sedes regionales.

En pregrado hay 17.896 estudiantes matriculados en Cali, en las sedes regionales 6.675, el porcentaje de matriculados en Cali fue del 69%, en las sedes regionales 31%, los nuevos programas de pregrado extendidos fueron tecnología en alimentos en Buga, tecnología en sistemas en Cartago, en ciencias de la administración Derecho en proceso de creación; Se graduaron en UNIVALLE en este año 2.588 estudiantes, 398 más graduados que en el año 2.008.

La Universidad apoya el estudio para la investigación científica de sus docentes otorgando becas doctorales en Colciencias y en convocatorias internas de investigación estimulando presentación de proyectos, trabajo con el sector empresarial, trabajo en temas prioritarios de nuestra región.



Así mismo se apoyó en ejes temáticos de desarrollo académico para medio ambiente, hábitat y desarrollo sustentable, nuevos materiales y electrónica, sociedad conflicto y convivencia, estilos de vida saludables, fuentes de energía y procesos industriales, desarrollo social y económico, educación cultura y desarrollo humano, prospectiva, innovación y gestión del conocimiento, gestión y políticas públicas, desarrollo local y territorial, software y tecnologías de la información y comunicación, ciencias básicas.

En ayudas financieras en el 2.009 se subsidio a 450 estudiantes de escasos recursos, almuerzos restaurante universitario, becas de alimentación, fondo de préstamos estudiantiles, programa de padrinazgo educativo, monitorias a estudiantes con discapacidad,, fondo de bienestar profesoral, apoyos cultura, recreación y deporte, servicios de salud estudiantes, exenciones matricula financiera se invirtió el valor de \$15.299.220.765.

En cuanto al sistema de calidad se logró la consolidación de un sistema de gestión integral de calidad que apoya la calidad académica, diagnostico de los laboratorios a nivel institucional, documentación del 100% de procedimientos a nivel institucional, preparación para la auditoria de certificación con el Icontec con apoyo del ministerio de educación nacional.

La Universidad en el ranking mundial de visibilidad de Universidades en la web, publicado por el laboratorio de cibermetría de España, coloca a la Universidad como la segunda Institución de Educación Superior en Colombia con mayor presencia en internet, así mismo en el ranking de transparencia de información en la web publicado por el observatorio de la Universidad Colombiana ubica a UNIVALLE como la primera Universidad.

El presupuesto de la Universidad para el 2.009 fue de \$336.310 mil millones de pesos, producto de Recursos de la Nación, del Departamento, del IVA, Recursos Propios, de Estampilla.

Para el 2.010 el Ente Educativo hizo su Rendición Pública de Cuentas el 23 de mayo de 2.011 en las instalaciones de la Universidad, el Rector inicia diciendo que la Universidad fue acreditada institucionalmente por el ministerio de educación nacional en el año 2.005 y en 2.010 sus procesos académicos y administrativos fueron certificados por el Icontec señalando que cumplen con estándares internacionales de allí el slogan Universidad del Valle excelencia académica, compromiso con la calidad.

Se expuso que se ha avanzado en seis grandes desafíos como son actualizar la política académico curricular de pregrado y postgrado, así mismo se ha logrado consolidar la planta de profesores de carrera, ampliar la oferta de formación



doctoral, la creación de las seccionales, por último se sigue sosteniendo en el ente educativo la calidad institucional, la implementación del MECI y la certificación de calidad de los procesos.

Se presentó en cuanto al tema de la investigación y los doctorados en el ranking de investigación la Universidad del Valle se ubicó como tercera Universidad Colombiana y en la posición 65 en América Latina, lo que refleja la importancia que tiene la investigación para la Universidad, igualmente en la convocatoria 2.010 de Colciencias para grupos de investigación, la Universidad quedó de tercera en número de grupos de investigación con un total de 155, 12 más que en la convocatoria anterior, se resalta el número de jóvenes investigadores que logró la Universidad en la vigencia 2.010 de 68, en la convocatoria a Becas Doctorales presentó 49 de los cuales 21 obtuvieron becas para formación Doctoral dentro de la convocatoria de Colciencias.

La Universidad participó en eventos tales como el segundo encuentro de rectores de Universidades en Guadalajara México, el cual terminó con la agenda Guadalajara que crea condiciones para un espacio común Iberoamericano sobre el papel de la Universidad en el desarrollo científico y tecnológico de 2.010, se firmó un acuerdo sobre el sistema internacional de certificación del español como lengua extranjera con el instituto Cervantes de España; Se logró las visitas de los embajadores y sus agregados culturales de las repúblicas popular de China y Argentina a la Universidad del Valle, acordando la formación de alto nivel con Argentina y la transferencia en ciencia, tecnología e innovación en el caso de China.

La Universidad celebró el 11 de junio de 2.010 los 65 años de fundación, se hicieron foros de tipo académico, sobre lo que ha sido el aporte de la Universidad al desarrollo de la región y como debe seguir siendo ese aporte en el futuro a través de sus logros científicos, académicos, tecnológicos, sociales, culturales y administrativos.

En cuanto a planta física se entregaron obras como el herbario con 800 metros cuadrados y una inversión de \$1.650 millones, la ampliación del edificio de la facultad de ciencias sociales y económicas con mil metros cuadrados y una inversión de \$1.800 millones, el ministerio de educación nacional le entregó a título de donación el terreno donde se encuentra ubicada la sede pacífico de la Universidad. El municipio de Zarzal escrituró a la Universidad los terrenos donde actualmente funciona la sede regional, la fundación politécnica Universidad del Valle Yumbo le entregó, a título de donación, un lote de terreno de siete hectáreas para la construcción de los edificios de la sede de Yumbo, construcción que se iniciará en 2.011, los municipios de Zarzal y de Santander de Quilichao han ofrecido a la Universidad lotes de terreno para la construcción de campos



universitarios y se espera concretar estas ofertas a principios de 2.011.

El Ministerio de Educación Nacional mediante las Resoluciones 391, 392, 393,394 del 27 de enero de 2.010 autorizó la creación de las seccionales de Palmira, Buga, Zarzal y Buenaventura, este hecho es importante para la consolidación de la regionalización de la Universidad.

En relación con los estudiantes la cobertura total de la Universidad en el segundo semestre de 2.010 fue de 28.471 estudiantes, 25.524 en pregrado y 2.947 en posgrado. Se graduaron en total 3.802 nuevos profesionales entre tecnológicos, profesionales, especialistas, maestría y doctorado. Con estos nuevos egresados, la Universidad acumula un total de 76.852 egresados a lo largo de sus 65 años.

Sobre la situación financiera de la Universidad, durante el primer semestre de 2.010, paso por una situación de escasez de caja debido al atraso de la Gobernación en los giros de 2.009 y en los giros de 2.010. En mayo se hizo un Acuerdo de Pago para ponerse al día con 2.010 y los recursos de 2.009 pasaron como déficit y se incorporaron al presupuesto de 2.011, pero a mediados de 2.010 se agilizaron las transferencias de la Gobernación a la Universidad, la cual termina el año con el 100% de los recursos del 2.010.

En cuanto a la Nación, esta fue cumplida en los PACS, pero al final hubo retrasos en los giros de la retención del 10%, los recursos de cobertura y la devolución del 2% del ICFES.

En 2.010 se lograron \$9.200.000 millones a la base por aumento de cobertura, se regularizaron las transferencias de la Gobernación, se incrementaron los recursos de estampilla en casi \$3.000 millones que se utilizaran para la habilitación de la torre institucional y se cancelaron a tiempo las obligaciones laborales, de deuda, pensiones y demás.

En la Rendición Pública de Cuentas se explica en forma general la gestión Administrativa de la Entidad en las vigencias auditadas, pero no se detalla particularmente sobre el cumplimiento de los proyectos incoados para estas vigencias. Esta rendición debe de traer estos cumplimientos con cifras financieras detalladas de los proyectos ejecutados.



3.6 REVISION DE LA CUENTA

De acuerdo a la calificación de 48,6 y 32,4 puntos, se puede establecer que la entidad alcanzó el puntaje requerido (81,0), para que la Contraloría Departamental del Valle emita concepto FAVORABLE a la Rendición formal de la Cuenta de la vigencia 2010.

ENTIDAD REVISADA Y EVALUADA: UNIVERSIDAD DEL VALLE			
AREA EVALUADA	PUNTAJE MAXIMO	REPRESENTATIVIDAD DENTRO DEL OBJETIVO DEL AREA	REPRESENTATIVIDAD PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS MISIONALES Y ADMINISTRATIVOS
MISIONAL	60		48,6
Gestión Institucional	35	28	
Información Operativa	10	7,6	
Planes o convenios de mejoramiento con los entes de Control	5	3,5	
Gestión Ambiental	10	9,5	
ADMINISTRATIVA	40		32,4
Administración Talento Humano	9	7,3	
Administración del recurso físico	6	4,9	
Evaluación de los trámites judiciales	2	1,1	
Ejecución Presupuestal (comprende la actividad contractual) y de la Tesorería	12	9,6	
Proceso Contable	8	7	
Oficina de Control Interno	3	2,5	
TOTALES	100		81,0
PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA			
El pronunciamiento de la cuenta rendida se emite considerando y sumando los puntajes asignados a cada actividad evaluada, hasta obtener la calificación que determine el fenecimiento o no de la cuenta así:	MENOR A 70 PUNTOS		
	DE 70 PUNTOS EN ADELANTE		FAVORABLE



4. ANEXOS

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



DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
IVAN ENRIQUE RAMOS CALDERON
Rector
Universidad del Valle
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 las Vigencias 2009 y 2010.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen del Balance General consolidado a 31 de diciembre de 2009 y 2010 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para el períodos comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2009 y 2010; 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 y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

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 Universidad del Valle, rindió la Cuenta Anual consolidada por las vigencias fiscales de 2009 y 2010, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigente de esta Contraloría.

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 y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **Se Fenece** la cuenta de la entidad por las vigencias fiscales correspondiente a enero 01 a diciembre 31 de 2009 y 2010.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		FAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		RAZONABLE CON OBSERVACIONES		
DICTAMEN INTEGRAL		FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	110	94	86%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	38	32	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	74	66	

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para las vigencias 2009 y 2010, es Favorable, producto de la calificación consolidada de 86% donde presenta una Gestión adecuada con 94 puntos de 110 esperados, una Gestión adecuada en Legalidad con 32 puntos de 38 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 66 puntos sobre 74 esperados.

Opinión sobre los Estados Contables

La Opinión sobre los Estados Contables es **Razonable con Observaciones**, coherente con la calificación consolidada en la Gestión Financiera donde alcanzo 66 puntos de 74 esperados.



La opinión sobre los Estados Contables de la Universidad para el 2009 y 2010, significa que se continúa con un proceso de conciliación y depuración de la información contable con relación al año anterior, en el cual se emitió una opinión con observaciones.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron treinta y cinco (35) hallazgos Administrativos. De los cuales dos (2) son de connotación presuntamente disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento (plan de mejoramiento anterior a la presente auditoría), 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 vigente de esta Contraloría.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



OPINION ESTADOS CONTABLES

Doctor
IVAN ENRIQUE RAMOS CALDERON
Rector
Universidad del Valle
Ciudad.

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencias 2009 y 2010

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 de la Universidad del Valle, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2009 y 2010 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2009 y 2010; 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 Contable.

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 a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles 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 la opinión y los conceptos expresados 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 las deficiencias encontradas de tipo estructural que permitan sustentar la opinión sobre la razonabilidad o no a los estados contables



El sistema financiero de la Universidad del Valle, es integral, funciona en ambientes diferentes, que genera diferencias, que son conciliadas en forma periódica, en tal sentido se estableció lo siguientes, así:

Los saldos del Boletín de Pagaduría y extractos se observa diferencia entre el 2009 y 2010 de \$347 y \$222 millones respectivamente.

Entre el Aplicativo de SABS y Finanzas Plus, se determinó a diciembre de 2009 y 2010, diferencia de \$161 y \$550 millones respectivamente.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, 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 evaluó el Sistema de Control Interno obteniendo en el 2009 y 2010, 4.77 y 4.80 puntos, que difiere con la evaluación realizada por el equipo auditor, el cual dio 4.23, originada por diferencias determinadas en el proceso auditor.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables de la Universidad del Valle de diciembre de 2009 y 2010 **es razonable con Observaciones.**

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	La entidad en el Informe Ejecutivo Anual rendido a la función pública para la vigencia 2010 presenta un cumplimiento alto en cuanto la implementación del MECI, además están certificados los procesos misionales bajo la norma internacional ISO y certificados todos los procesos por la norma nacional NTC GP1000, esto significa un desarrollo alto y de mejora continua en sus procesos, sin embargo la entidad debe realizar ajustes en: La oficina de Control Interno no cuenta en su grupo multidisciplinario profesional con perfil de abogado para realizar seguimiento a la contratación. Se tiene aprobadas las tablas de retención, pero existen áreas que nos las utilizan, presentan acumulación de archivo sin clasificar.	Se acepta la observación anterior y se suscribirá el respectivo Plan de Mejoramiento.	A la aceptación se le realizara seguimiento en la evaluación del Plan de mejoramiento.	X				
GESTION								
Direccionamiento y control								
2	Planeación La ejecución de la estampilla para el 2010 fue menor que en el 2009, ya que en este último año se ejecutaron recursos que provenían de 2008 y además en el 2010 varios procesos de contratación no se dieron. Los valores que aparecen en la columna de ejecución no fue el ingreso total por recurso de estampilla destinado a inversión, lo aportado por la Entidad fue una ejecución de egresos.	Teniendo en cuenta que la información solicitada por el ente control fue requerida el mismo día de cierre de la auditoría, el procesamiento de los datos, que requiere validar información con otras dependencias, no permitió dar respuesta inmediata a este requerimiento. Hecha esta aclaración y atendiendo el requerimiento se	Lo que la entidad está enviando es una ejecución de gastos, la comisión pretendía conocer el ingreso real por vigencia de estampilla destinado a inversión. La observación queda en firme. Además así la información se halla en el cierre, la obligatoriedad de	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
		adjunta el informe discriminando los ingresos para estampilla en cada vigencia fiscal.	la entidad es tenerla por algún medio, lo que denota la falta de integralidad.					
3	La entidad estructura su planeación en cinco asuntos estratégicos, los cuales se soportan en proyectos registrados en el Banco de Proyectos y estos a su vez se ejecutan mediante contratos de diferente índole (Inversión de estampilla). La Comisión de la Contraloría solicito a la jefatura de Planeación la ejecución de estos proyectos para las dos vigencias, el cual fue rendido como información financiera en donde se muestran los proyectos y su ejecución en pesos. Paralelamente se solicitó a la jefatura de contratación que para las dos vigencias nos indicaran por cada proyecto los contratos realizados y su valor, con el propósito de realizar un cruce entre las dependencias citadas, al realizar el cruce se encontraron diferencias entre las dos informaciones como que la cantidad contratada no coincide con lo ejecutado, se presenta contratación y no ejecución y viceversa, dificultando el análisis.	Considerando que el procesamiento de la información solicitada, hacía necesario validar la información con la División de Contratación, dependencia recientemente creada, cuyos procesos se encuentran en período de afinamiento, no permitió dar respuesta inmediata a este requerimiento. Por otra parte, la División de Contratación tiene su propio sistema de rendición de cuentas y ellos reportaron los contratos con corte a noviembre de 2011, mientras que la Oficina de Planeación reportó ejecución con corte a diciembre 31 de cada vigencia (2009-2010) lo cual significa que son momentos presupuestales diferentes que dan lugar a las diferencias planteadas por la Contraloría. Para aclarar lo anterior y en atención al requerimiento, se anexa relación de cada uno de los contratos por los centros de	La comisión de auditoria siempre realiza sus análisis con base en información entregada por la entidad. Nos ratificamos en la apreciación de que falta integralidad entre contratación, planeación y financiero. El trabajo que realizo la entidad para conciliar estas áreas es producto de las observaciones que hace la Contraloría, por esto la observación queda en firme, de la acción de mejora se le hará seguimiento cuando se cumpla el plazo de cumplimiento 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
		información mencionado en el informe. De igual manera, en este punto se aclara que el proyecto 362641, reportado por la Contraloría como Facultad de Humanidades corresponde al proyecto de la Vicerrectoría Académica denominado: "Diseño y desarrollo de contenidos en la plataforma virtual Lingua Web para los cursos de lectura de textos académicos en inglés".						
4	Para la comisión de auditoria es evidente que no existe aplicativo en donde interactúen estas dos áreas lo que dificulta cualquier tipo de seguimiento a la información producida. También se realizaron visitas a las citadas facultades para comprobar que los informes de seguimiento a la planeación son coherentes con lo propuesto en los planes de acción, encontrando que estas realizan su plan de acción anual con las metas propuestas, con resultados satisfactorios. La única observación surgida de estas visitas es la ausencia de un sistema que enlace a todas las facultades con la planeación, los seguimientos al cumplimiento de los proyectos es muy manual, existen áreas que lo hacen en hojas de Excel pero esta modalidad no está estandarizada. Además, las facultades e institutos manejan inversión ejecutada con los recursos propios, pero	Se aclara que el instrumento (hoja de cálculo) de seguimiento a la planeación (planes de acción), está estandarizado y es coordinado por el Área de Análisis de la Oficina de Planeación. En el caso del seguimiento a los proyectos de inversión, cada unidad académica ha adoptado sus propios mecanismos que son de manejo propio. A su vez, cada unidad ejecutora (compras, obras, biblioteca, investigaciones), maneja indicadores de ejecución que son reportados al Área de Inversiones de la Oficina de Planeación en informes	Queda en firme la observación. Lo que no está estandarizado es el seguimiento que realiza cada facultad al seguimiento de los proyectos de inversión. En el caso de los recursos propios a la acción de mejora se le hará seguimiento en la evaluación al cumplimiento 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
	estos no están referenciados en proyectos específicos, es por esto que estas partidas no están incluidas en la planeación lo que dificulta su análisis.	mensuales detallados. En el mes de septiembre de 2010, la Rectoría emitió la Resolución 2.419 "por la cual se dictan directrices sobre la preparación y formulación presupuestal de la inversión con recursos propios" como mecanismo para evidenciar que la planeación estratégica de la Universidad en materia de inversión contempla los recursos propios y de estampilla. Este proceso se haya en periodo de afinamiento. Como respuesta a ello, la OPDI llevó a cabo capacitaciones con las facultades y demás unidades académicas y diseñó un formato para formulación de proyectos con recursos propios para la vigencia 2011, cuyo total consolidado se incorporó en la resolución No.001 de Consejo Superior. Se anexa evidencia. Para la vigencia 2012, el Plan de Inversiones incorporará no sólo el consolidado, sino cada uno de los proyectos asignándoles un centro de información que los						



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
		identifique.						
5	Para la contratación se tiene un procedimiento el cual no se está cumpliendo en la actividad de realizar informes o actas de supervisión, esto se evidencio en la revisión aleatoria de contratos de menos de 200 S.M.L.V. Revisado el plan de inversión 2009 en el asunto estratégico 3 Modernización de la Gestión Administrativa y Financiera, se planteó la estrategia de Institucionalización de una cultura de planeación y autocontrol, en donde se registraron en el Banco de Proyectos, dos proyectos: Fortalecimiento del Banco de Proyectos de Inversión por \$25 millones y Fortalecimiento del Proceso de Contratación y adquisición del Plan de Inversiones por \$150 millones, del primero se ejecutaron \$16 millones y el segundo no tuvo ejecución. Esta estrategia no fue tomada en cuenta para el año 2010, lo cual demuestra la debilidad que presenta la entidad en el proceso de contratación y su interacción con la planeación.	En el Plan de Inversiones 2010 en el Asunto estratégico 3: Modernización de la Gestión Administrativa y Financiera, Estrategia 2: Consolidación de la plataforma tecnológica de la Universidad, en la acción 2: Desarrollo /adaptación de sistemas de apoyo, se planeó la continuación del ajuste y desarrollo del sistema de información del Banco de Proyectos de Inversión (la ejecución de este proyecto está a cargo de la OITEL), por \$25 millones de pesos. Sin embargo, la OITEL no pudo concretar la modalidad de contratación para la ejecución de este proyecto. Sobre el proyecto que no se ejecutó (\$150 millones), se aclara que este fue el primer paso en tratar de externalizar la actividad de supervisión para contratos de inversión diferentes a obras, sin embargo, la apropiación de los recursos no se pudo dar a tiempo para procesar su ejecución. Es importante precisar sobre la frase	Queda en firme la observación. A la acción de mejora se le hará seguimiento en la evaluación al cumplimiento 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
		del informe en la que se afirma que "Esta estrategia no fue tenida en cuenta para el año 2010" pues, en lugar de concentrar los recursos para interventoría en un solo proyecto (como se intentó hacer en el 2009), en los proyectos del 2010 se asignaron recursos dentro de cada proyecto de inversión diferentes a obras (aproximadamente 2% del valor del proyecto). Lo mismo se hizo para la vigencia 2011, progresando no solo en el cubrimiento sino en la efectividad. De acuerdo con las observaciones realizadas en el informe, es previsible que se deba aumentar la complejidad de la actividad de interventoría y completar su cubrimiento, lo cual se abordará en el plan de mejoramiento.						
6	Actuación del Consejo Directivo Para la comisión de auditoria causa extrañeza que en los estatutos no se enuncie cuantas reuniones se deberán tener en cada vigencia y los tipos de sanciones para los miembros que no asistan con regularidad a estas.	Se acepta la observación, debido a que la Resolución 019 de 2006 "Por la cual se establece el Reglamento Interno para el funcionamiento del Consejo Superior", no determina un mínimo de reuniones mensuales,	Queda en firme la observación. A la acción de mejora se le hará seguimiento en la evaluación al cumplimiento 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
		ni tampoco aparece sanción alguna por el ausentismo de los miembros. Este asunto se llevara para análisis del respectivo Consejo Superior para su discusión y decisiones. Es importante hacer notar que el servicio que prestan los integrantes del Consejo Superior de la Universidad del Valle es ad honorem.						
7	Sistemas de Información La entidad debe mejorar su proceso de contratación, la estrategia de Consolidación de la Plataforma Tecnológica de la Universidad a estado represada por tres vigencias, todavía existen aplicativos importantes que se encuentran en ajuste.	Se acepta la observación y se diseñara el respectivo Plan de Mejoramiento, de conformidad con los Proyectos de Desarrollo de Nueva Tecnología de Sistemas para la Universidad del Valle.	Queda en firme la observación. A la acción de mejora se le hará seguimiento en la evaluación al cumplimiento del Plan de mejoramiento.	X				
INFRAESTRUCTURA								
8	Con relación a la etapa precontractual, la Universidad del Valle deberá seguir fortaleciendo la preparación de los proyectos desde la elaboración de los estudios previos y los análisis de conveniencia y oportunidad de los contratos, lo cual permitirá cumplir con los tiempos de ejecución y ajustarse a lo presupuestado, evitando presuntamente que estas situaciones se puedan traducir en reclamaciones por parte de los contratistas, en detrimento de los intereses patrimoniales de la Entidad.	Se acepta la observación y se implementara el respectivo Plan de Mejoramiento.	Se hará seguimiento al cumplimiento de la acción de mejora en el seguimiento al 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
9	<p>Con relación al contrato DABS-072-10, el cual presenta acta de suspensión de fecha 2 de mayo de 2011, cuyo objeto establece "Diseño arquitectónico y coordinación de los proyectos técnicos para el reforzamiento estructural del Edificio de la Microbiología", plazo de ejecución se pactó en 4 meses y con acta de inicio 02 de febrero de 2011, se logró evidenciar lo siguiente:</p> <p>El objeto contractual, el cual tiene como finalidad principal el diseño arquitectónico del Edificio, muestra un avance muy significativo, sin embargo, el contrato establece dentro de su alcance, realizar los trámites ante la curaduría urbana para la obtención de la licencia de Construcción por parte del contratista, trámite que no ha podido ser adelantado por este toda vez que el lote donde se encuentra construido el Edificio, en la investigación realizada por el contratista, se logró establecer que no es propiedad de la Universidad.</p> <p>Por lo anotado anteriormente, la Universidad, deberá realizar las gestiones necesarias para legalizar la propiedad de este terreno, igual situación se deberá adelantar frente a los demás predios que presenten esta misma situación, con el fin de ser incluidos dentro de sus activos y con respecto a este contrato en particular lograr su cumplimiento, lo cual permitirá realizar las intervenciones necesarias y prestar el servicio a la comunidad universitaria</p>	<p>Se acepta la observación, pero se considera importante hacer las siguientes precisiones:</p> <p>a) En la actualidad la Universidad está adelantando la suscripción de la adición al contrato de consultoría para ajustar la responsabilidad referida al alcance de obtención de licencia y valor. Hoy día se cuenta con una propuesta del contratista sobre la reducción de este alcance y su respectivo valor a descontar, una vez realizado el adicional se reiniciará el contrato que se encuentra suspendido a la espera de la definición de la propiedad del lote y se recibirá el producto. El avance del contrato es del 70% a la fecha de la suspensión.</p> <p>b) La Universidad suscribió el contrato SCAB-094-2011 con la LONJA DE PROPIEDAD RAIZ DE CALI Y VALLE DEL CAUCA con el objeto de realizar avalúo comercial y estudio de títulos de terrenos que ocupa la Universidad, entre ellos el lote</p>	<p>Se hará seguimiento al cumplimiento de la acción de mejora en el seguimiento al 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
		donde se encuentran construidos los edificios algunas dependencias de la Facultad de Salud y Ciencias de la Administración entre ellos el edificio de Microbiología. Una vez definido el título del predio se procederá a adelantar los trámites para lograr la titularización a nombre de la Universidad del Valle.						
10	<p>Con relación al contrato 025-09, cuyo objeto establece: "Construcción de la Primera Etapa de la ampliación del Edificio 387, se evidenció lo siguiente:</p> <p>En la unión del edificio existente con el nuevo bloque se observó la presencia de humedades en muros y losas, el empozamiento de agua en los pisos, la presencia de oxidación en la estructura metálica de la losa en concreto, situación está que da mal aspecto a la obra recién construida y que además está deteriorando los acabados de cielos y muros.</p> <p>En algunas oficinas se encontró el cielo falso descolgado, además algunos muros presentan grietas en la superficie y en la unión del cielo falso y los muros.</p> <p>El piso de baldosa de granito color negro, presenta manchas y una fragua muy irregular.</p>	<p>En relación con esta observación debe manifestar lo siguiente: El diseño original del edificio nuevo consideró la ubicación del ascensor en la unión entre los edificios el existente y el nuevo, la construcción del ascensor, no hizo parte del alcance del contrato de obra No. 025-09. En el marco del Plan de Desarrollo Físico de los Institutos de Educación y Pedagogía y Psicología localizados en el sector de antiguas residencias al igual que el edificio 387 se incluyó el diseño de un ascensor tipo que pudiera ubicarse en cualquier edificio de ese sector del campus. Teniendo en cuenta que la</p>	Se hará seguimiento al cumplimiento de la acción de mejora en el seguimiento al Plan de Mejoramiento.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

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
	<p>Algunos aparatos eléctricos y lámparas presentan mal funcionamiento, además las canaletas metálicas por medio de las cuales se conducen los cables de algunas redes eléctricas, de voz y datos, etc., se ubicaron de tal forma que dificultan la utilización de los espacios (nichos) que se construyeron debajo de las ventanas.</p> <p>En las baterías sanitarias del tercer piso, no se suministraron ni instalaron las divisiones metálicas, que si bien es cierto no aparecen liquidadas al contratista, la Universidad deberá procurar las acciones pertinentes las cuales permitirán un mejor funcionamiento de esta unidades.</p> <p>En la terraza, se encontró empozamiento de las aguas lluvias en la viga canal, lo anterior, como consecuencia de la presencia de hojas de árboles que tapan las rejillas y bajantes.</p> <p>Con respecto a las anteriores observaciones, se deben establecer las acciones pertinentes frente a los de responsabilidad del contratista, lo mismo que las que correspondan a mantenimiento y complementación por parte de la Universidad.</p>	<p>ubicación propuesta para este tipo de ascensor se consideró técnicamente más conveniente por aspectos de seguridad y vigilancia y capacidad del foso del mismo, teniendo en cuenta lo anterior el Plan de Recuperación, Mantenimiento y Sostenibilidad de la Planta Física 2012 recogerá las actividades de obra necesarias para garantizar la estabilidad de las obras relacionadas con la protección del punto de conexión inicial entre el edificio preexistente y la nueva adición donde inicialmente se había previstos la instalación del ascensor del edificio 387.</p> <p>Los detalles encontrados en la visita de la Contraloría Departamental obedecen a la garantía de estabilidad que fue reflejada en el acta que se levantó con acompañamiento de la Contraloría. La Universidad cursó una comunicación con fecha del 9 de diciembre de 2011. Solicitando al contratista realizar las reparaciones con un plazo que no supere el 31 de diciembre</p>						



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 2011, de lo contrario se solicitará a la compañía de seguros la reclamación de la póliza de estabilidad de la obra por estos conceptos.						
11	Con relación a los proyectos denominados Facultad de Artes Integradas (FAI), Edificio Institucional Torre Avenida Sexta y el Edificio del Multitaller, la Universidad deberá implementar las acciones necesarias para terminar estas obras inconclusas, toda vez que en el estado actual no prestan el servicio para lo cual fueron proyectados. Es importante anotar que el deterioro que puedan presentar estas edificaciones, como consecuencia del no uso o abandono al que han sido sometidas, podría constituir un presunto detrimento patrimonial futuro, razón por la cual la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realizará seguimiento frente a la continuidad en la ejecución de dichos proyectos.	En relación con este punto se debe manifestar lo siguiente: "...La Universidad ha establecido en el Plan Estratégico de Desarrollo 2005-2015 la culminación de las obras relacionadas con los edificios mencionados...". "...de tal manera que en el 2º. Trimestre del año se adelantará la contratación y ejecución de la fase de reforzamiento y terminación de la estructura con los recursos asignados para la vigencia 2012 y los acabados complementarios se adelantarán en la vigencia 2013"...	Se hará seguimiento al cumplimiento de la acción de mejora en el seguimiento al Plan de Mejoramiento.	X				
FINANCIAMIENTO								
12	2009. Las conciliaciones bancarias presentan para este periodo una diferencia entre contabilidad y bancos de \$347 millones, que representa el 1.2% de los saldos contables. 2010. Las conciliaciones bancarias presentan para este periodo una diferencia entre contabilidad y bancos de \$222 millones, que representa el 0.8% de	Se acepta la observación y para subsanar estos hallazgos se implementará el respectivo Plan de Mejoramiento.	A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad se hará seguimiento al proceso que adelante sobre el tema.	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
	los saldos contables. Lo anterior significa que la entidad continua adelantando un proceso de mejoramiento continuo en la disminución de las diferencias entre contabilidad y bancos, pues se pasó de 1.2% al 0.8% entre el 2009 y 2010							
13	Las partidas y ajusten resultantes de las conciliaciones bancarias de septiembre 30 de 2010, estas se incorporaron los registros contables, según certificación de Tesorería. A septiembre de 2011, se nota la siguiente situación con respecto a las conciliaciones: 1). Que están elaboradas a junio de 2011. 2). Las partidas y ajusten resultantes de las conciliaciones bancarias de junio de 2010, estas se incorporaron los registros contables. La Contaduría General de la Nación señala que las partidas pendientes de depurar de las conciliaciones bancarias, no pueden tener una antigüedad superior a dos (2) meses, en tal sentido es necesario que la entidad, adelante las gestiones administrativas para cumplir con esta disposición.	Se acepta la observación y se procederá a presentar el respectivo Plan de Mejoramiento.	A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad se hará seguimiento al proceso de conciliación y depuración de los saldos.	X				
14	La cartera por prestación de servicios ascendía al 2009 y 2010, a \$12.078 y \$6.431 millones respectivamente, lo que significó una disminución de \$5.647 millones equivalentes del 57% menos. Producto de la realización de gestiones de cobro y recaudo y también del saneamiento adelantado a los saldos de la cartera morosa, que condujo a contar con una base de datos actualizadas de deudores y con una cartera sana, el cual arrojó el siguiente	Dentro del Plan de Mejoramiento se determinará la forma como se realizará el seguimiento y control al cobro y depuración de Cartera.	A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad se hará seguimiento al proceso de conciliación y depuración de los saldos.	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
	resultado : Cartera Ajustada por \$ 562; Abonos Parciales Recibidos por \$ 801; Cartera Anulada por \$ 2.085; Cartera Recuperada por \$ 15.885; Cartera Traslada a Cuentas de Orden por \$1.667 y Cartera Corriente por \$ 6.431 millones respectivamente							
15	El Departamento del Valle está atrasado en los pagos de las transferencias a la Universidad del Valle por \$5.335 y \$13.970 millones respectivamente. El no pago oportuno por parte del Departamento del Valle de las transferencias, causa a la Universidad del Valle, un retroceso en el recaudo de la entidad, situación que perjudica la liquidez y puede ocasionar a futuro un riesgo en los pagos oportunos de los contratistas y proveedores.	Se adelantan gestiones permanentes ante la Gobernación del Valle. El valor de \$5.335 millones, fue cancelado por el Departamento del Valle del Cauca el 31 de octubre de 2011.	A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad se hará seguimiento a las gestiones de la Universidad del Valle para el cobro y recaudo de las transferencias.	X				
16	De los avances entregados a profesores y empleados se estableció que esta atrasados el anticipo entregado a Renán Silva Olarte por \$800.000.	Se acepta la observación. Pero se deja constancia que la Oficina de Control Interno de la Universidad del Valle ha adelantado todas las gestiones pertinentes, en busca de lograr el pago del anticipo entregado al Sr. Renán Silva Olarte sin obtener resultados positivos. Se buscarán Otros mecanismos jurídicos tendientes a la recuperación de dicho dinero.	A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad se hará seguimiento a las gestiones de cobro y recaudo de este anticipo.	X				
17	Analizada la cuenta 1420 – Anticipos y Avances Entregados de 2009 y 2010, por \$1.673 y \$2.012		A través del Plan de Mejoramiento que suscriba	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
	millones respectivamente, notamos anticipos entregados desde el 2008, 2009 y 2010, sin legalizar, así: <ul style="list-style-type: none">• Proveedor: Cuenca Paz John Harold, Nit 94.453.769-0. En diciembre 9 de 2008, se crea la cuenta por pagar 303787, para cancelar el anticipo por \$12.931.034 correspondiente al 50%, contrato adecuación de espacios en el marco de la convocatoria interna 2007.• Proveedor: Consorcio Hurtado Pardo, Nit 900.316.148-3, por \$358.232.200, para la construcción de una plazoleta de comidas en la Universidad del Valle.• Proveedor: I.C.I. Ingeniería y Calidad Integral S.A., por \$81.336.627, para la construcción del edificio para talleres de arquitectura en el patio del edificio 380 de la sede de Meléndez.• Proveedor: Proinco Ltda, Nit 805.003.727-1, por \$17.848.230, para la construcción y dotación de laboratorio de ventilación natural escuela de Arquitectura.• Proveedor: Felipe Garcés Arquitecto Ltda, por \$13.760.000, para el reforzamiento estructural para el edificio de microbiología.	Obra aplazada debido al inicio de la construcción del nuevo edificio De la Facultad de Ciencias Sociales. Programar reunión con el representante legal del Consorcio para liquidación bilateral del contrato. Reclamación ante la Compañía de seguros. Este contrato se encuentra en la etapa de pago final y liquidación definitiva. Contrato en suspensión a la espera de autorización del propietario del lote	la entidad se hará seguimiento a la legalización de estos anticipos.					
18	Bienes pendientes por recibir por \$638 millones, entregados desde el 2006 hasta la fecha.	Se acepta la observación, debiéndose presentar el respectivo Plan de Mejoramiento. Se considera importante	A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad se hará seguimiento al cumplimiento	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
		manifestar que la Jefatura de la Sección de Compras y Administración de Bienes ya iniciado acciones tendientes a subsanar esta situación.	de la acción de mejora.					
19	Conciliada la cuenta de Propiedad Planta y Equipo entre el Aplicativo de SABS y Finanzas Plus, se determinó a diciembre de 2009 y 2010, diferencia de \$161 y 550 millones respectivamente, ocasionada porque el registro de activación los bienes muebles y propiedades entre el SABS y Finanzas Plus no es simultáneo.	Estos bienes se encuentran plenamente identificados y se les hace seguimiento permanente. Para la disminución de esta que queda pendiente cada fin de mes, solo registraremos y sacaremos de transito aquellos que se encuentren dentro del mismo mes, es decir, las cuentas que lleguen de la sección de presupuesto el día 1 del siguiente mes y que corresponden al último día del mes anterior no serán registradas en la cuenta de propiedad planta y equipo.	A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad se hará seguimiento al proceso de conciliación y depuración de los saldos.	X				
Presupuesto								
20	Se vienen adicionando al presupuesto los recursos del balance sin mediar Acto Administrativo, el área financiera lo realiza con un documento interno.	La entidad proferirá la respectiva resolución de Rectoría incorporando los recursos del balance.	Se mantiene la observación y se hará seguimiento en el Plan de Mejoramiento que se suscriba.	X				
21	Los cuadros de las ejecuciones presupuestales no muestran los diferentes momentos de la ejecución del presupuesto, así: en los ingresos existen unos recursos del balance, donde no se visualiza claramente a qué corresponden. En los gastos, su	El software de interfinanzas, si diferencia los momentos presupuestales pero al momento de consolidar la información se presenta inconvenientes por su	Se mantiene la observación. Es necesario que la entidad tome los correctivos del caso y con eso se evita el gasto administrativo	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
	diseño refleja unos certificados, unos registros y una ejecución, no evidenciándose lo efectivamente pagado, las obligaciones o cuentas por pagar y por consiguiente las reservas constituidas.	capacidad operativa.	para para producir la información presupuestal.					
22	Efectuado el seguimiento a los recursos que percibió la Universidad por concepto de la estampilla durante las vigencias 2009 y 2010, se estableció que debido a la falta de integralidad entre presupuesto y cual planeación, no se logró conocer de parte de la entidad si la aplicación de los recursos corresponde a lo señalado por la normativa.	La Oficina de Planeación de la Universidad entregó la toda vez que la información distribución de los recursos en el control podían constatar si la aplicación de los mismos corresponde a lo señalado por la norma.	Se mantiene la observación, pero la información aportada identifica en forma general los porcentajes de aplicación, pero no se visualiza detalladamente. En tal sentido es necesario que la Universidad integre los procesos de planeación y presupuesto, de tal manera que la información coincida de forma general y detallada. Se realizará seguimiento en el respectivo Plan de Mejoramiento.	X				
LEGALIDAD								
23	Las carpetas contractuales de la entidad no fueron foliadas a nivel general en el año 2.009, se observa para el año 2.010 que se mejora en ese nivel sobre todo en los contratos con formalidades plenas, siendo todavía deficiente en los sin formalidades plenas, debiendo mejorar la entidad en este sentido. Como también se observó que los documentos adjuntos de estas carpetas contractuales se	Se acepta la observación, pero se considera pertinente hacer las siguientes aclaraciones: La Universidad acometió un proyecto general de Gestión documental (ya ejecutado) y para la implantación de las tablas (en ejecución). Dicho proyecto no ha abarcado la totalidad de	La entidad acepta la observación, plantea acciones en las cuales argumenta que ya está empezando a mejorar estas consideraciones que se seguirán ejecutando en el plan de mejoramiento, la observación queda en firme.	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
	encuentran en desorden cronológico, lo que hace que el archivo de los documentos en estas no se encuentre acorde con lo referido por la Ley 594 de 2.000.	dependencias (se encuentra en una fase del proyecto) con lo cual se debe mejorar ostensiblemente en el aspecto observado. También se requerirá una orientación específica respecto a la documentación de contratos, lo cual será abordado en el plan de mejoramiento.						
24	En las vigencias analizadas la Universidad del Valle no plasmo en forma ordenada una planeación contractual, la entidad en relación con los contratos y proyectos que desarrollan el plan estratégico no clarifico en sus tipologías contractuales lo referente a las metas que se buscan con la ejecución de los proyectos, como tampoco se establecen indicadores que sirvan como instrumento de medición de ejecución y eficiencia en los resultados esperados, esta situación incide en el resultado de una contratación que al no poder calcular su beneficio, tampoco puede demostrar con exactitud sus efectos favorables para su población académica y la comunidad vallecaucana.	En los formatos de presentación de proyectos de inversión se solicita información referente a objetivos, metas, actividades y cronograma. Como los proyectos forman parte integral de los contratos, estos datos no se duplican sino se conservan como documento adicional al formato de contrato. De igual forma en la resolución 2834 de noviembre 8 de 2.010, la cual reglamenta el estatuto de contratación (Acuerdo 016 de 2.010), en el parágrafo del artículo 16 se menciona: las contrataciones derivadas de la ejecución de proyectos aprobados en el banco de mayor parte de la del 2.010 proyectos de la Universidad del Valle, no requerirán de estudios	La entidad aduce que en los formatos se solicita información de objetivos, metas, actividades y cronograma, y que se conservan como documento adicional al formato de contrato, pero esta situación no se demostró en las carpetas contractuales. La resolución 2834 de noviembre 8 de 2.010, como el acuerdo 016 de 2.010 es el nuevo estatuto de contratación de la entidad, para la contratación de la entidad en el 2.009 y la mayor parte de la del 2.010 no estuvo vigente, pero en todo caso no se demostró	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
		<p>previos o fichas técnicas. Para este efecto, la oficina de planeación y desarrollo institucional verificara que los proyectos aprobados contengan ficha técnica. anexen la información requerida en la ficha técnica y la existencia de los estudios previos correspondientes.</p> <p>Por otra parte, aunque no se los impactos de los contratos que desarrollan proyectos, que tan solo exacta de los impactos y efectos ahora la oficina de planeación ha contratado una asesoría par medición de impactos de inversión, por lo ingeniería industrial buscando diseñar mecanismos que contribuyan a una adecuada distribución de los recursos y a la medición de impactos. Es así como en una primera fase se implementó el modelo de priorización.</p> <p>En la actualidad estamos en proceso de incorporar en el formato de proyectos de inversión elementos que nos permitan medir el impacto de la inversión como son: Población beneficiaria,</p>	<p>que la oficina de planeación Verificara que los proyectos aprobados anexaran la información requerida en la ficha técnica.</p> <p>Por otra parte la entidad reconoce que no cuenta con los insumos suficientes para hacer la medición exacta de los impactos de los contratos que desarrollan proyectos, que tan solo ahora la oficina de planeación ha contratado asesoría par medición de impactos de inversión, por lo tanto la observación queda en firme para plan de mejoramiento.</p>					



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
		horizonte del proyecto, impacto a corto, mediano y largo plazo, alcance, metas, objetivos, actividades, cronograma, entre otros.						
25	Se observó igualmente que en los contratos sin formalidades plenas en sus minutas contractuales, las órdenes de compraventa no refieren el nombre del representante legal de la firma contratista, suscripción importante para efectos de atribuir responsabilidades en casos de incumplimiento en la ejecución del objeto contractual.	Las órdenes contractuales contienen la identificación plena del contratista. Por lo tanto, la observación es sobre el nombre del representante legal, en el caso de personas jurídicas. No se encuentra la utilidad de incluirlo en la orden contractual, pues está identificado en el certificado de existencia y representación y en la carta de presentación de la propuesta. Adicionalmente, el mismo puede cambiar varias veces durante las etapas del proceso contractual (cambios por vacantes temporales o permanentes, o simplemente la existencia de varios representantes legales en una misma firma). No obstante a lo anterior, la Universidad procederá a revisar de manera más detenida este asunto, y si es pertinente se quedará para plan de mejora como modificación al	La entidad responde que el contratista está identificado plenamente, pero la observación está dirigida a que el contratista si es persona natural firme la minuta contractual, si es persona jurídica, firme la minuta contractual, porque en caso que el representante legal de la entidad contratista cambie, la entidad tiene que informarlo. Pero puede pasar que haya problemas de las partes y la primera prueba judicial es la minuta contractual, esta debe de estar firmada por las partes para que sea plena prueba, por eso la respuesta no es adecuada a la observación hecha, y esta quedará para 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
		estatuto contractual al consejo superior.						
26	Se evidencio como deficiencia que no se anexa en los contratos de prestación de servicios certificados de idoneidad de los contratistas.	Se acepta la observación y se determinaran los correctivos dentro del plan de mejoramiento.	Al aceptarse la observación como dice la misma entidad queda para plan de mejoramiento.	X				
27	Debe notoriamente especificarse el cumplimiento del plazo del contrato, dejando claro la fecha de inicio del contrato, como la de finalización de este, para efectos de cumplir el término de lo pactado, evitarse tentativamente la entidad de posibles reclamos del contratista, además de probables pagos que no han estado en los pactos convenidos.	Se acepta la observación y los correctivos se determinaran en el respectivo plan de mejoramiento.	Se acepta la observación y se determinaran los correctivos dentro del plan de mejoramiento.	X				
28	La entidad realiza deficientemente los informes de supervisión e interventoría, ya que no se profundiza ni a nivel general ni particular sobre la actividad de las obligaciones contraídas, ni sobre la calidad en las obligaciones contraídas en lo convenido en el objeto contractual.	Se acepta la observación y los correctivos se determinaran en el respectivo plan de mejoramiento.	Se acepta la observación y se determinaran los correctivos dentro del plan de mejoramiento.	X				
29	Se evidencio que existen contratos que no han sido totalmente ejecutados, los cuales no han sido liquidados. Como también hay contratos ejecutados en los cuales esta acta no señala toda la parte financiera del contrato con sus respectivos pagos, además no incluyendo el paz y salvo entre las partes. Esta situación puede generar en un futuro acciones de los contratistas en contra de la Universidad del Valle.	Se acepta la observación y los correctivos se determinaran en el respectivo plan de mejoramiento.	Se acepta la observación y los correctivos se determinaran en el respectivo plan de mejoramiento.	X				
30	En relación con la invitación para el acompañamiento del control social referente al	En relación con la observación anterior, en la primera página de	La observación va referida precisamente a que la	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
	proceso de contratación de la entidad, esta no se ha tenido en cuenta en la redacción de las minutas contractuales	la Universidad del Valle hay un enlace que dice "convocatorias" del cual se despliega un menú con las siguientes opciones: Cargos docentes, Cargos administrativos, Compras y contratos de bienes y servicios Otras convocatorias. En particular el enlace compras y contratos de bienes y servicios lleva una página donde se registran las convocatorias vigentes y sus adendas y el reporte de contratos del bimestre. Por otra parte, el programa Gobierno en línea exige a las entidades del estado el cumplimiento de varios criterios dentro de cada una de las fases que conforman el programa. Los criterios relacionados con la contratación y que Gobierno en línea califica como cumplidos por parte de la Universidad del Valle son los siguientes: Fase de información. Criterio: Información sobre la contratación Observaciones: Enlace en la página inicial de la entidad,	entidad diseñe mecanismos que integren el control social de la gestión contractual de la Universidad, ante todo esta articulación con la red de veedurías ciudadanas, por ello debe de relacionarse en un plan de mejoramiento.					



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
		<p>mediante el logotipo oficial, a la información que esta pública sobre sus procesos de contratación en el sistema Electrónico para la contratación pública. Se podrá presentar un listado de los procesos de contratación de la entidad y que cada identificación del proceso se enlace con la información respectiva publicada en el sistema Electrónico para la contratación pública.</p> <p>Aquellas entidades que tiene un régimen de contratación especial deben publicar sus procesos en el sitio Web de la entidad, en un lugar visible o en el sistema Electrónico para la Contratación Pública.</p> <p>Para el caso de las entidades que no están obligadas a publicar en el PUC, se cumple así: El enlace está en la página de inicio, el enlace esta direccionado específicamente al buscador de la información de la entidad, el enlace es válido, El logotipo es el oficial, es decir el que aparece en WWW. Contratos.gov.co.</p>						



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
		Para el caso de las entidades que no están obligadas a publicar en el PUC, se cumple así: Publican la información de sus contratos en su sitio Web siguiendo su manual de contratación. No obstante lo anterior la Universidad diseñara los mecanismos que permitan integrar el control social a la gestión contractual de la Universidad del Valle de conformidad con las normas legales.						
QUEJA CACCI 782DP-QC-03-2011								
31	Derechos de petición: Del análisis realizado a la información que suministrara la Universidad del Valle, este despacho observa que los derechos de petición que a continuación se relacionan, a la fecha no se evidencia se les haya dado respuesta a pesar de haber transcurrido el término legal para ello. <ul style="list-style-type: none"> Oficio del 22 de diciembre de 2010 Oficio TA-245-2011 del 1 de noviembre de 2011 Oficio del 26 de enero de 2011 Oficio del 24 de marzo de 2011 Oficio del 1 de abril de 2011 Oficio del 15 de julio de 2011 Oficio TA-244-2011 del 27 de octubre de 	En relación con la observación que antecede, no se comparte la calificación del tipo de hallazgo dadas las siguientes consideraciones: Derechos de Petición. Se menciona que no se ha dado respuesta a 7 de ellos. De los oficios relacionados en la comunicación, se adjuntan en copia simple, tanto la petición como su respuesta. Por ser de gran volumen el número de derechos de petición recibidos en la Institución relacionados con el	En la respuesta, se evidencia el incumplimiento al término legal para dar respuesta a los derechos de petición. No se allegaron los soportes pertinentes que desvirtúe la observación, por lo tanto queda en firme.	X	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
	<p>2011</p> <p>Se evidencia también, el incumplimiento del artículo 6º. Del C.C.A., en la muestra del siguiente cuadro, en lo que respecta del término de quince (15) días siguientes, para resolver o dar respuesta en el término ante los requerimientos en los que se invoca derecho de petición, situación por la que se debió dar inicio a acciones de tutela para proteger el derecho a la información.</p> <p>Con la conducta se observa vulneración a las disposiciones del código contencioso administrativo relacionadas con los derechos de petición.</p>	<p>tema pensional, no se logra identificar los oficios segundo y tercero, de su escrito. No obstante se indica al Despacho que todos los derechos de petición han sido tramitados debidamente.</p> <p>En cuanto a la muestra que relaciona en las observaciones y respecto a los trámites que realiza la Universidad para los derechos de petición en el tema pensional, reiteramos que los términos para dar respuesta a los derechos de petición en materia pensional (no es derecho a la información sino a respuestas de carácter jurídico que corresponden a la aplicación de las normas relacionadas a pensiones para cada peticionario cuya respuesta es particular y concreta).</p> <p>En tal virtud para dar respuesta de fondo a solicitudes en materia pensional se otorgan cuatro (4) meses calendario, por tal motivo inicialmente fueron suspendidos los términos para efectuar el debido análisis y revisión de la</p>						



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
		historia laboral y sistema de pagos de cada uno de los jubilados peticionarios, de acuerdo con la sentencia unificadora 975 del 23 de octubre de 2003 de la Corte Constitucional, que en relación con el plazo para responder peticiones en materia pensional, expresa: “ Los términos establecidos por la jurisprudencia reciente de esta Corporación son aplicables igualmente a la solicitud de reliquidación de pensión, pues como lo sostuvo el juez de primera instancia, si bien el trámite previsto en el artículo 4 de la Ley 700 de 2001, apunta el reconocimiento del derecho y ulterior pago de la prestación, la petición de reliquidación sí involucra un nuevo estudio de la solicitud, constancia de trabajo, factores salariales, aprobaciones, situaciones, etc, que igualmente quedan cobijados por el espíritu de la Ley 700 de 2001 condensado en su epígrafe al señalar que: “ se dictan medidas tendientes a mejorar las						



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
		condiciones de vida de los pensionados.” (...) 4 meses calendario para dar respuesta de fondo a solicitudes en materia pensional contados a partir de la presentación de la petición, con fundamento en la aplicación analógica del artículo 19 del Decreto 656 de 1994...” Es importante dar a conocer al despacho que en el período comprendido entre 8 de Junio de 2011 y el mes de julio del mismo año, se recibieron 160 peticiones para resolver sobre reliquidación de pensión (indexación de la primera mesada pensional). Se adjunta la relación de los jubilados peticionarios. Cabe resaltar que dentro de estos derechos de petición algunas de las respuestas fueron negativas debidamente sustentadas, en el estudio y análisis realizado por una comisión de funcionarios de la Universidad-oficina Jurídica y División de Recursos Humanos en relación con lo indicado en el artículo 114 de la Ley 1395 de 2010, Precedente Jurisprudencial						



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
		y en el concepto proferido por el abogado externo Jaime Alberto Jaramillo, contratado por la Universidad para este fin. (Ver anexos de esta respuesta en fólder AZ)						
32	<p>Etapas de la Contratación</p> <p>Etapas precontractual. En los contratos 4092-2000, 4140-2000, 0125-2002, 050-2003, 129-2005, 4101-2000, 4094-2000, 4100-2000, 049-2003, 130-2005, 4093-2000, 005-2010, 004-2010, 006-2010: en los documentos aportados no se evidencia la elaboración de estudios previos.</p> <p>De igual forma no se evidencia una propuesta escrita por los contratistas, falencias detectadas en los contratos mencionados.</p>	<p>En relación con esta observación, la Universidad considera pertinente hacer las siguientes precisiones:</p> <p>Los contratos suscritos en los años 2000, 2002, 2003 y 2005 corresponden a los abogados que iniciaron las acciones de lesividad en materia pensional para lo cual debe tenerse en cuenta las manifestaciones que reiteradamente esta Dirección Universitaria ha dado al respecto con relación a decisiones tomadas en el pasado, fundamentadas en conceptos jurídicos suministrados por reconocidos juristas como Diego Yunes Moreno, Javier Jordán y Armando Novoa, al igual que las obligaciones contraídas con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público al suscribir el Contrato de Concurrencia que ordenaba el</p>	<p>Si bien es cierto que la Universidad muestra como estudio técnico la realización de algunas actuaciones, se requiere que al momento de la solicitud de una entidad de control, éstas se puedan evidenciar en las carpetas de cada uno de los contratos, debido a ello la observación queda en firme y se le realizará seguimiento en el plan de mejoramiento a suscribir.</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
		Decreto 2337 de 1996 y el concepto del Ministerio del Trabajo y Seguridad Social. Se anexan la comunicación del Ministerio de hacienda y Crédito Público, dirigida al Rector Oscar Rojas Rentería el 12 de Mayo de 2000 y el concepto emitido por la oficina Jurídica del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social del 15 de Mayo de 2000, dirigido igualmente al Rector. Adicional a lo antes mencionado y que se relaciona con los análisis jurídicos que suministraron tanto juristas como el Ministerio del Trabajo y Seguridad Social, podemos afirmar que existieron estudios fundamentados en el cálculo actuarial del monto total de pensiones que fue objeto de impugnación por parte del Ministerio de Hacienda para la cual se puede constatar en el Acta No. 002 del Consejo Superior del 3 de Marzo de 1999, la cual se anexa al presente informe y que se puede leer en la página 5, la argumentación que al						



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
		<p>respecto se sostuvo para que el Consejo Superior tomara la decisión que se traduce en la Resolución 035 de 1999, de la cual se adjunta copia.</p> <p>Respecto a los contratos suscritos en el 2010, que corresponde a los abogados que representan a la Universidad en las diversas demandas que se formulan en contra de la Institución, debemos aclarar en primer lugar que en el presente informe se menciona en el acápite PROCESOS JUDICIALES que la entidad tiene 71 demandas en contra y que los apoderados son la doctora Jacqueline Viveros y el Dr, Jorge Crespo. Esta información es incorrecta porque los procesos Contenciosos Administrativos, Ejecutivos, Civiles y Laborales Ordinarios suman 233 demandas contra la Universidad y son llevados por tres abogados externos, los abogados internos atienden la Acciones Populares, de Cumplimiento y las Tutelas, además de la asesoría a la</p>						



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
		Dirección Universitaria en los diversos temas, así como la revisión de los contratos que suscribe el Rector. Las propuestas de los abogados externos para contestación de demandas reposan en los archivos de la Coordinación Administrativa de la Rectoría y están avaladas por el Comité de Conciliación de la Universidad como ordena el Decreto 1214 de 2000. (Ver anexos de esta respuesta en folder AZ)						
33	Etapas Contractual. En los contratos 4092-2000, 4140-2000, 0125-2002, 050-2003, 129-2005, 4101-2000, 4094-2000, 4100-2000, 049-2003, 130-2005, 4093-2000, 005-2010, 004-2010, 006-2010: No se evidencia el cumplimiento de la cláusula octava, que dispone de realizar evaluaciones periódicas del desarrollo del contrato, actuaciones que se han debido realizar por intermedio de la división de Recursos Humanos y la oficina Jurídica.	Para desvirtuar las observaciones anteriores es pertinente manifestar lo siguiente: Se aclara que la cláusula octava que hace referencia a evaluaciones corresponden a los contratos suscritos con los abogados encargados de demandar vía acción de lesividad los actos administrativos de la Universidad en los cuales se pactadas para el configuró pensiones extralegales. Mientras que los contratos del 2010 aquí mencionados corresponden a los abogados que representan a la Universidad en evaluaciones periódicas,	Conforme a la respuesta presentada, se evidencia que para los contratos 4092-2000, 4140-2000, 0125-2002, 050-2003, 129-2005, 4101-2000, 4094-2000, 4100-2000, 049-2003, 130-2005, 4093-2000 no se cumplió con todas las actividades adicionales perfeccionamiento de los contratos en los que no se dejó evidenciado el desarrollo de las evaluaciones periódicas,	X	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
		los procesos judiciales en los cuales se demanda por diversos temas a la Universidad y en dichos contratos la cláusula octava hace referencia a la terminación del contrato. Tanto los contratos que tienen como objeto demandar los actos administrativos con los cuales se reconocieron las pensiones extralegales por parte de la Universidad como de los contratos que tienen como objeto la defensa judicial de la Universidad contra las demandas que se instauran contra la Institución, han sido evaluados permanentemente por la Universidad, confirmando su nivel de éxito, lo que ha permitido que se hayan realizado las prórrogas correspondientes y suscripción de nuevos contratos, teniendo en cuenta que los procesos judiciales superan los plazos contractuales.	situación que no contribuye al logro de las metas fijadas. Por lo tanto la observación queda en firme.					
34	Función de Interventoría. No se evidencia en la ejecución de los contratos 4092-2000, 4140-2000, 0125-2002, 050-2003, 129-2005, 4101-2000, 4094-	Haciendo uso del derecho de contradicción que le asiste a la Universidad, se estima oportuno	A pesar de que en la contradicción la Universidad argumenta la supervisión de	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
	2000,4100-2000, 049-2003, 130-2005, 4093-2000, 005-2010, 004-2010, 006-2010.; documentación de seguimiento e interventoría sobre la idoneidad y cumplimiento del objeto contractual que constituyen un prerequisite para el pago pactado, de igual forma no se evidencian reportes concretos, cronológicos y técnicos que determinen la idónea ejecución del objeto contractual y el cumplimiento de las obligaciones contraídas por el contratista. Para el caso concreto de los contratos no se indica si el impacto fue efectivo y se cumplió con el fin para el cual fueron contratados.	manifestar lo siguiente: Nuevamente se reitera que los contratos suscritos en los años 2000, 2002, 2003 y 2005 corresponden a un primer grupo de abogados que fueron contratados para iniciar acciones de lesividad y que han tenido un importante desempeño en su gestión como apoderados judiciales, logrando reducir el monto de las pensiones reconocidas con factores extralegales como se ha demostrado por parte de la División Financiera, luego el impacto en el pasivo pensional asciende en \$ 67.105 millones de pesos. El segundo grupo de abogados y los cuales figuran con los contratos por ustedes reseñados en el 2010, pero que vienen siendo contratados desde el 2004, representan judicialmente a la Universidad contra las demandas que se instauran en su contra. El buen desempeño de estos abogados ha permitido lograr importantes 39 logros con fallos judiciales favorables para la Universidad.	un abogado perteneciente a la Oficina Jurídica que vela por la actividad de los contratistas, verifica los informes y refrenda las cuentas de cobro previa comprobación de sus obligaciones contractuales que rinden mensualmente los abogados. Atendiendo a las disposiciones legales, la observación se mantiene y se le hará seguimiento en la evaluación del plan de mejoramiento que suscriba la entidad.					



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
		Respecto a la interventoría de estos contratos repetimos lo que mencionamos en mi comunicación antes señalada: Tanto para el primer grupo como para el segundo grupo de abogados externos, conforme a las obligaciones establecidas en los contratos, cuentan con la supervisión de un abogado nombrado de la Universidad perteneciente a la Oficina Jurídica que vela por la actividad de los contratistas, verifica los informes y refrenda las cuentas de cobro previa comprobación de sus obligaciones contractuales que rinden mensualmente los abogados Asceneth Yepes, Jaime Jaramillo y Jorge Crespo. Respecto a la representación judicial a cargo del doctor Luis Alfonso López, adicional a los informes que presenta, se hace un seguimiento semanal por parte del abogado supervisor con visitas a los juzgados administrativos y al Tribunal Contencioso Administrativo para revisar el estado de los procesos						



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
		judiciales e informar al abogado contratista que reside en Bogotá, sobre las actuaciones que debe realizar en caso de pronunciamiento de las instancias judiciales vía providencias. Puede la Contraloría verificar lo aquí descrito y la existencia de los informes presentados por los abogados contratistas. (Ver anexos de esta respuesta en folder AZ)						
35	Etapa post contractual No se observa Acta de terminación y liquidación del contrato 4093-2000, siendo momentos y responsables diferentes, lo cual indica que a la fecha no han sido liquidados, a pesar de haberse generado el pago del 100% de los honorarios, situación que a la fecha genera incertidumbre sobre el estado del contrato y sobre los saldos a favor o en contra de la Universidad, sin eximir que se pueda llegar a causar perjuicio por acciones judiciales en contra de la Universidad, incumpliendo lo determinado como término máximo para la liquidación de los contratos por la Ley.	En relación con esta observación se manifiesta lo siguiente: El contrato 4092-2000 se suscribió entre la UniValle y el doctor Mora Osejo el 20 de diciembre de 2000 para demandar 44 resoluciones por las cuales se le reconoció pensiones de jubilación a un personal que prestó sus servicios a la entidad. El contratista al considerar que no se le entregó 24 de las resoluciones de las 44 pactadas después de algunas reuniones con la dirección universitaria, las cuales fracasaron al no darse la posibilidad de dar por terminada de mutuo acuerdo el contrato y	De acuerdo a la respuesta presentada por la entidad, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca considera que la UNIVALLE, debe realizar las Actas de liquidación para cada acto contractual, cada vez que realice la cancelación del pago pactado. Consecuentemente con lo manifestado califica esta observación como una advertencia a la que hará seguimiento en la evaluación del plan de mejoramiento que suscriba	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
		agotada la conciliación prejudicial, el doctor Mora demandó a la Universidad por incumplimiento del contrato. El Juzgado Doce Administrativo del Circuito de Cali emitió sentencia No 85 favorable a la Universidad del Valle, declarando probadas las excepciones de contrato no cumplido, de responsabilidad atribuible exclusivamente al contratista, de ausencia de derecho sustancial y estructuración por el demandante de enriquecimiento sin causa a su favor. Esta sentencia fue apelada por el doctor Mora, y el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, el día 13 de octubre de 2009 falla revocando la sentencia apelada y declara el incumplimiento parcial del contrato y en consecuencia declara: “RESUELTO EL CONTRATO” y condena a la Universidad al pago de \$123.924.877 por concepto de perjuicios materiales. Como se observa existe un fallo judicial que resuelve el contrato, luego no	la entidad.					



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
		es posible elaborar acta de terminación y liquidación de un contrato que se encontraba en controversia judicial y que se resuelve su suerte por un juez, luego no se dan los supuestos de la observación aquí señalados. (Ver anexos de esta respuesta en folder AZ. Sentencia Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca). Frente al desenlace jurídico ya conocido del Contrato 4093-2000, era imposible que la Universidad proferiese acto administrativo liquidatorio de dicha relación contractual, por consiguiente se considera desvirtuada esta observación.						
	TOTAL			35	2			