



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA
UCEVA - TULUA
2011**

**CDVC-CAFP No 020
Mayo de 2012**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA - UCEVA
TULUA
2011**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA

Representante Legal entidad auditada JAIRO GUTIERREZ OBANDO

Auditor EDGAR CARDONA VILLARREAL

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7

1. HECHOS RELEVANTES

La **Unidad Central del Valle – UCEVA de Tuluá**, en la vigencia fiscal 2010 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Resultado Fiscal Positivo de \$8.362.747
- Confrontación saldos de tesorería con un excedente de \$9.986.645, se deben a consignaciones realizadas por los estudiantes entre el 22 y el 30 de diciembre, periodo en el cual la universidad cierra atención al público por vacaciones colectivas.
- Recursos a incorporar para la vigencia del 2010 por Recursos Propios por \$18.349.392.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JAIRO GUTIERREZ OBANDO

Rector

Unidad Central del Valle del Cauca de Tuluá - UCEVA.

Carrera 27ª No. 48 – 144 Salida Sur Tuluá

Tuluá - Valle

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

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

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

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluó la información de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera) remitida por la entidad, en el tema específico del cierre fiscal, correspondiente a la vigencia 2011.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que en tesorería hay una diferencia de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, por CUATRO MILLONES (\$4 millones) que de acuerdo con los directivos de la entidad, corresponden a pagos de servicios consignados en los bancos por los alumnos de la universidad en el periodo vacacional.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que el hallazgo administrativo fue desvirtuado al incorporar mediante la según el Acuerdo No. 004 de marzo 16 de 2012 la disponibilidad inicial al presupuesto de ingresos.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2012, está Contraloría adelanta Auditoría Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2011, que incluye la entidad que usted dirige.

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

- **Resultado Fiscal:**

Ejecutó sus ingresos de DIECINUEVEMIL SETECIENTOS VEINTIDOS MILLONES (\$19.722 millones) por encima de sus gastos de DIECINUEVE MIL SETECIENTOS VEINTE MILLONES (\$19.720 millones), generando un Resultado Fiscal de DOS MILLONES (\$2 millones), mientras que en la vigencia anterior presentó resultado de OCHO MILLONES (\$8 millones) mostrando una disminución en seis millones de pesos (\$6 millones). (Ver cuadro No. 1)

Superávit que se reconoce con la Resolución No. 059 de enero 18 de 2012, por DOS MILLONES (\$2 millones).

Cuadro No. 1

Ejecucion de Ingresos			Ejecucion de Gastos					Resultado Fiscal
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
19,232,758,441	489,513,914	19,722,272,355	17,269,113,448	386,996,008	1,614,349,736	449,634,358	19,720,093,550	2,178,805

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera

- **Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo de DIECINUEVEMIL DOSCIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES (\$19.233 millones) más disponibilidad inicial de CUARENTA MILLONES (\$40 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de DIECISIETE MIL DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES (\$17.269 millones), generando un saldo de DOS MIL CUATRO MILLONES (\$2.004 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de MIL SETECIENTOS SESENTA Y SEIS MILLONES (\$1.766 millones) mas anticipos a contratistas MIL VEINTITRES MILLONES (\$1.023 millones) menos Descuentos para Terceros (retefuente, reteiva, otros) de SETECIENTOS OCHENTA Y UN

MILLONES (\$781 millones), se determinó que en tesorería hay una diferencia de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, por CUATRO MILLONES (\$4 millones) que de acuerdo con los directivos de la entidad, corresponden a pagos de servicios consignados en los bancos por los alumnos de la universidad en el periodo vacacional. (Ver Cuadro 2).

Con la Resolución No. 059 de enero 18 de 2012, se reconoce el excedente en tesorería a diciembre 31 de 2011 por CUATRO MILLONES (\$4 millones).

Cuadro No. 2

Ejecución presupuestal versus Tesorería			(cifras en pesos)
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
2.003.524.549	2.788.458.851	780.650.475	4.283.827

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera

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

Al evaluarse las reservas Presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes en la fuente Recursos Propios por SEIS MILLONES (\$6 millones) y los recursos de terceros por SETECIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES (\$781 millones) que deben girarse a sus beneficiarios. (Ver cuadro 3)

La entidad adoptó los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal según el Acuerdo No. 004 de marzo 16 de 2012 y muestra su adición en la ejecución presupuestal de ingresos de marzo de la vigencia 2012.

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia						(cifras en pesos)	
UCEVA - TULUA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	386.996.008	0	0	0	0	0	386.996.008
Reservas Presupuestales F26	1.614.349.736	0	0	0	0	0	1.614.349.736
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	2.007.808.376		0	0	0	780.650.475	2.788.458.851
Superavit o Deficit	6.462.632	0	0	0	0	780.650.475	787.113.107

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera