

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular

UNIVERSIDAD DEL VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2013

CDVC-No.
Cali, Agosto de 2014



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co



UNIVERSIDAD DEL VALLE DEL CAUCA

Contralor Departamental	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Director de Control Fiscal	JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES
Subdirector Técnico Cercofis Cali	WESNERT ALEGRÍA GÓMEZ
Representante Legal de la Entidad	IVAN ENRIQUE RAMOS CALDERON
Equipo de Auditoria	
Auditores - Contadores	IVAN ALONSO CIFUENTES ECHEVERRI KATHERINE BRAVO CAICEDO
Auditoras – Abogadas	MARGARITA MONTENEGRO VIVEROS ELIANA MARIA AMPUDIA BALANTA
Auditores – Economistas	FRANCISCA MORENO MOSQUERA URIEL MONTOYA
Auditor- Ingeniero Civil	JAIR GARCIA ZAPATA
Auditor- Ingeniero de sistemas	LUIS GUILLERMO DELGADO ROMERO
Auditor- Ingeniero ambiental	RENATA GARCIA FONTAL

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCION	
1. HECHO RELEVANTES	5
2. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO	7
2.1 Control de Resultado	7
2.1.1 Control de Gestión	8
2.1.2 Control Financiero y Presupuestal	8
2.1.2.1 Opinión sobre los Estados Contables	9
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 CONTROL DE RESULTADOS	10
3.2 CONTROL DE GESTIÓN	15
3.2.1 Factores Evaluados	15
3.2.1.1 Ejecución Contractual	15
3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	19
3.2.1.3 Legalidad	20
3.2.1.4 Gestión Ambiental	21
3.2.1.5 Tecnologías de la Información y comunicaciones	22
3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	27
3.2.1.7 Control Fiscal Interno	28
3.3 CONTROL FINANCIERO	30
3.3.1 Estados Contables	31
3.3.2 Gestión Presupuestal	49
3.3.3 Gestión Financiera	53
4 OTRAS ACTUACIONES	57
4.1 Seguimiento a las Funciones de Advertencia	57
4.2 Atención de Quejas, Derechos de Petición y Denuncias	57
5. ANEXOS	58
5.1 Cuadro de Hallazgos	58

INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la UNIVERSIDAD DEL VALLE, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la universidad en la vigencia 2013, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Contralorías Territoriales 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 de interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros, seguidamente se presenta el resultado de la auditoria concretando los temas antes citados; se continua con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento, para finalizar con el cuadro de tipificación de observaciones el cual resume la auditoria y da cuenta de los mismos.

1. HECHOS RELEVANTES

La universidad del valle En el contrato 013 de 2013, cuyo objeto es el de: Ejecutar la obra: **"Recuperación de los espacios 1014-1015-1026-1027-1028-1029-1030-1008-1007 en el edificio CREE: Centro de Recursos para la Enseñanza"**.



Se evidenció la implementación del Centro de Innovación Educativa Regional CIER, el cual tiene como funciones la formación de docentes para la producción de contenidos educativos para su posterior implementación. Para el funcionamiento del CIER, se acondicionaron áreas para laboratorio, salones de sistemas con capacidad para 21 personas, entre otras.

El Ministerio de Educación Nacional en Convenio con el Gobierno Coreano dotó a estos espacios de muebles y equipos. Por esta razón el proyecto tuvo como alcances la adecuación física de los espacios y el diseño de las rutas de cables eléctricos, ubicación de equipos de cómputo, ubicación de tableros eléctricos y ubicación de lámparas y equipos de aire acondicionado de tal manera que quedaron optimas las condiciones que el Ministerio de Educación y el gobierno coreano e implementador LG llegara a instalar de manera ágil los muebles y equipos como lo prueban los registros fotográficos obtenidos.

Importantísima obra no solo para la Universidad del Valle y el Valle del Cauca sino para el Sur de Colombia. Una de las Obras a mostrar, orgullo de la Universidad.

En el contrato 013 de 2013, cuyo objeto es el de: "Ejecutar la obra: Intervenciones para abatir las aguas freáticas del edificio 313 Fase II"

Se visitaron obras anexas a lo especificado en el objeto del contrato, allí, en Edificio 313 se observaron algunas singularidades.



En un concurso nacional de Arquitectura convocado por la Sociedad Colombiana de Arquitectos en el año 1994, el diseño de este edificio ocupó el primer puesto. Edificación destacada como **OBRA DE ARTE**.

El diseñador deja ver la materialidad del edificio construido: estructura metálica, bloques de concreto incluso al interior de sus oficinas, losas de entrepiso en steel deck, bajantes de aguas lluvias expuestas, etc.

Llama la atención las oficinas internas las cuales cuentan con un diseño bio-climático, es decir, no necesitan de aire acondicionado en virtud de su sorprendente diseño, una penumbra suave mitiga la intensidad lumínica y le confiere un ambiente fresco a las oficinas.



2. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de 80,7 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados, y control financiero la Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA **Fenece** la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA AUDITADA: 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	82,0	0,5	41,0
<u>2. Control de Resultados</u>	68,0	0,3	20,4
<u>3. Control Financiero</u>	96,3	0,2	19,3
Calificación total		1,00	80,7
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

2.1 Control de Resultados

La Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados, es **Desfavorable**, como consecuencia de la calificación de 68,0 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

CONTROL DE RESULTADOS UNIVERSIDAD DEL VALLE 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	68,0	1,00	68,0
Calificación total		1,00	68,0
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.2 Control de Gestión

La Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de 82,0 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
UNIVERSIDAD DEL VALLE			
2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	83,3	0,65	54,2
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	80,1	0,02	1,6
3. <u>Legalidad</u>	83,3	0,05	4,2
4. <u>Gestión Ambiental</u>	75,0	0,05	3,8
5. <u>TICS</u>	91,8	0,03	2,8
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	67,9	0,10	6,8
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	87,5	0,10	8,8
Calificación total		1,00	82,0
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de 96,3 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL UNIVERSIDAD DEL VALLE 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	92,9	0,10	9,3
3. Gestión financiera	85,0	0,20	17,0
Calificación total		1,00	96,3
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2013, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son Sin Salvedades o Limpia.

PLAN DE MEJORAMIENTO

El plan de mejoramiento se cumple parcialmente con un porcentaje de 67,1. De 21 hallazgos y acciones correctivas, 10 fueron implementadas en su totalidad, 8 parcialmente y 3 quedaron con calificación 0 por no haber realizadas, esas acciones quedaran en el nuevo plan de mejoramiento que se suscriba para que sean ejecutadas.

Atentamente,

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados cumple parcialmente con 68,00 puntos, una vez evaluada las siguientes variables:

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	58,2	0,20	11,6
Eficiencia	50,3	0,20	10,1
Efectividad	69,7	0,40	27,9
coherencia	92,3	0,20	18,5
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	68,0

Calificación		Cumple Parcialmente
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

La Fundamentación legal del Plan de Desarrollo y la planificación está contemplada en el Título XII capítulo 2 de la constitución Política de Colombia, la ley 152 de 1994 o “ley orgánica de planeación”, constituye el marco normativo para el funcionamiento de la planeación participativa en Colombia, a través de dicha ley se desarrollan los artículos 339 al 344 de la CP, tiene como propósito establecer los procedimientos y mecanismos para la elaboración, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y control de los planes de desarrollo y determina los principios generales que rigen la planeación.

Aunque la entidad cumple con los requisitos de elaboración y aprobación de la planeación aún se presentan debilidades en la ejecución, seguimiento de los proyectos tanto en el cumplimiento de actividades como de recursos, igualmente no existe etapa de evaluación posterior de los resultados de los proyectos producto de los cierres de los mismo; En el análisis de la muestra de la auditoría, se presentaron dificultades en la medida en que la información está dispersa en cada una de las oficinas responsables como son: Planeación, contratación, Presupuesto y unidad ejecutora, no se identifica con claridad la articulación que debe existir entre los proyectos con la contratación

El Plan Estratégico de Desarrollo de la Universidad del Valle del cauca 2005-2015 “Una universidad regional con perspectiva global” fue aprobado mediante Resolución 028 de mayo 19 de 2005, consta de 5 asuntos estratégicos que son: Calidad y pertinencia, Vinculación con el entorno, Modernización con la gestión, Democracia y convivencia y Fortalecimiento de carácter regional, éste plan se ha ejecutado mediante 3 planes: Plan de acción 2005-2007 aprobado mediante resolución del

Consejo superior 029 de mayo 19 del 2005, Plan de acción 2008-2011 aprobado mediante resolución 02 de febrero 7 de 2008 y el plan de acción 2012 -2015 el cual fue aprobado mediante resolución 038 del 5 de octubre del 2013.

En la vigencia 2013, de conformidad con la evaluación de la oficina de planeación el Plan de acción 2012-2015 “Por una universidad de alta calidad con perspectiva internacional en la sociedad del conocimiento”, presentó un cumplimiento del 80 %, éste resultado es producto del seguimiento de los planes de acción por cada una de las Unidades.

Cuadro No 1 **Cumplimiento de metas del Plan de Acción vigencia 2013**

ASUNTO ESTRATEGICO	% CUMPLIMIENTO
Fortalecimiento regional	86%
Democracia convivencia y Bienestar	88%
Modernización Administrativa	61%
Vinculación con el entorno	88%
Calidad y pertinencia	78%
Total Porcentaje de cumplimiento	80%

El Plan de inversiones de la vigencia 2013 aprobado mediante resolución del consejo directivo No 057 de diciembre 14 de 2012, con recursos de estampilla y recursos propios presenta el siguiente comportamiento por ejes estratégicos, siendo los de mayor representación los siguientes:

El asunto estratégico calidad y pertinencia, Es el asunto estratégico más importante el cual incluye fortalecimiento de una cultura de autoevaluación y mejoramiento continuo y actualización permanente de recursos didácticos y de laboratorio tiene una participación del 55% del total de los recursos del plan de inversiones 2013.

La Modernización de la gestión administrativa y financiera, con el 37% del total del plan.

Fortalecimiento del carácter regional: Con un porcentaje del 5% del plan

Cuadro No 2

PLAN ANUAL DE INVERSIONES POR EJES ESTRATEGICOS				
Ejes Estrategicos	Recursos Propios	Recursos Estampilla	Total inversión	% Participación
Calidad y Pertinencia	3.327.778.000	14.597.427.595	17.925.205.595	54,85495551
Vinculación con el Entorno		136.710.693	136.710.693	0,418363903
Modernización de la Gestión Administrativa y Financiera	1.519.706.000	10.695.239.683	12.214.945.683	37,38034124
Democracia, Convivencia y Bienestar	203.150.000	545.079.183	748.229.183	2,28974102
Fortalecimiento del Carácter regional	228.825.000	1.423.542.846	1.652.367.846	5,05659833
Total	5.279.459.000	27.398.000.000	32.677.459.000	100

Fuente: OPD

El Cuadro siguiente muestra el comportamiento de la ejecución del plan de inversiones vigencia 2013, el cual tiene una apropiación inicial de \$ 32.677.459.000 millones para la ejecución de 102 proyectos, se adicionó la suma de \$ 16.513.223.662 de los cuales \$ 8.168.820.572 corresponden a recursos de regalías del Fondo de ciencia y tecnología y la suma de \$ 8.344.403.090, que corresponde a reservas de apropiación 2012, recursos del balance para un total de \$ 49.190.682.827 millones y un total de 174 proyectos, de éste valor se ejecutaron la suma de \$ 21.383.212.350 millones correspondiente a un 43% de ejecución presupuestal lo cual demuestra un bajo cumplimiento en la ejecución de los proyectos de inversión, y la inclusión de proyectos sin el flujo de recursos para su financiación.

Cuadro No 3

EJECUCIÓN PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2013					
CONCEPTO	Presupuesto inicial	Adición	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Ejecutado
INVERSION RECURSOS PROPIOS	5.279.459.000	2.037.703.985	7.317.162.985	5.242.219.805	4.999.347.777
INVERSION RECURSOS ESTAMPILLA	27.398.000.000	6.306.699.105	33.704.699.105	18.099.891.833	16.014.889.539
REGALIAS FONDO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION FCTI	-	8.168.820.572	8.168.820.572	368.975.034	368.975.034
Total Recursos Inversión	32.677.459.000	16.513.223.662	49.190.682.827	23.711.086.672	21.383.212.350
Total Proyectos 2013			102		
Total Proyectos Reserva Presupuestal 2012 Y 2011			72		
Total Proyectos			174		

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos a Diciembre 2013

Por otra parte se identifican proyectos del plan de inversiones 2012 ejecutados en el 2013 sin las correspondientes reservas de apropiación, así como la no ejecución total

de las mismas en la vigencia siguiente, situación comprensible en los proyectos de obras.

Realizadas las pruebas de auditoría a partir de la muestra seleccionada la cual se detalla, incluye programas, subprogramas y proyectos del Plan de inversiones de la vigencia 2013, con recursos de estampilla y recursos propios para establecer en qué medida la Universidad del valle logró sus objetivos, metas e indicadores, evidenciando así el cumplimiento del Plan de acción para la vigencia 2013.

De los 45 programas contemplados en el Plan, se tomó una muestra de 5 programas, equivalentes al 11%, y 13 proyectos materializados en 61 contratos, resoluciones de avances y monitorias lo cual representa el 7% de total de la contratación para la vigencia 2013 del presupuesto de inversión. El análisis de cumplimiento de los planes programas y proyectos se realizó desde el cumplimiento total o parcial de las metas contempladas en cada uno de los proyectos de la muestra.

Cuadro No 4

Proyectos	Presupuesto definitivo	Presupuesto ejecutado	No contratos/muestra	Valor muestra
Apoyo a la investigación: Convocatoria Interna 362545.	3.743.102.150	3.617.466.161	18	317.710.712
Contrapartida para proyectos de investigación cofinanciados con entidades externas y centros de	988.888.569	531.990.116	6	149.398.246
Implantación del Sistema de Gestión Integral de Calidad para la Universidad del Valle GICUV (MECI, NTGCP 1000:2004 y SISTEDA).	300.000.000	167.186.009	3	168.686.010
Reposición de equipos de cómputo en espacios académicos y dependencias académicas y administrativas. Sede Cali	420.700.000	239.449.848	6	569.300.339
Adquisición de software institucional 362572	241.465.257	236.215.257	4	241.465.257
Dotación y adecuación de laboratorios de la Facultad de Ciencias Naturales y Exactas	916.552.666	548.385.064	1	203.770.323
Inversión en el Sistema de Bibliotecas 362666	2.300.000.000	2.084.008.962	4	572.550.860
Mejoramiento de la estructura Organizacional de la Universidad del Valle 362884.	192.500.000	192.500.000	1	192.500.000
Terminación bloques 6 y 7, construcción de los bloques 8, 9 y 10 del edificio 313 y reformas y adecuación de los edificios 316 –	2.303.450.145	680.388.071	5	778.177.057
Plan de Recuperación y sostenibilidad de la planta física de la universidad del valle de la versión 2013 362767	859.675.711	764.538.300	3	471.331.466
Mantenimiento preventivo y correctivo de las instalaciones de la universidad del valle versión 2013 362855	500.000.000	50.047.768	5	1.137.313.630
Organización de archivos de gestión con base en las tablas de retención documental 362602	361.742.009	174.550.692	3	174.550.692
Emisión de estampillas, formularios y dotación del área de Recaudo.362605	40.869.600	40.869.600	2	35.217.709
167	13.168.946.107	9.327.595.849	61	5.011.972.301
13	49.664.143.153,00	21.383.755.349,94	925	
	26,51600384	43,62000825	6,595	23,43822317

Una vez evaluados los 13 proyectos de la muestra, se obtuvo **Eficacia** en un 58,2% de lo anterior se evidenció que la entidad no cumple oportunamente con las metas programadas en los proyectos del plan de inversiones 2013, dado que algunos de los bienes y servicios contratados son recibidos por la administración en la vigencia siguiente 2014; Cabe destacar el cumplimiento de las metas de los proyectos de apoyo a la investigación, recertificación de la entidad, Reposición de equipos de cómputo en espacios académicos y dependencias académicas y administrativas sede Cali, Adquisición de software institucional, inversión en el sistema de bibliotecas, y entrega de la propuesta de reestructuración administrativa de unas áreas de la entidad.

Se presenta retraso en el cumplimiento de las metas de los proyectos de implementación de las TRD, en el cual no se cumplió a cabalidad con los metros lineales de archivo proyectados para organizar y aplicar las tablas de retención documental, mantenimiento correctivo y preventivo de las áreas de la universidad del valle, plan de recuperación y sostenibilidad de la planta física y por último Terminación bloques 6 y 7, construcción de los bloques 8, 9 y 10 del edificio 313 y reformas y adecuación de los edificios 316 – 380 – 382 y 383 de la Facultad de Artes Integradas: Etapa I de IV proyecto que está programado para 4 vigencias y únicamente se ha ejecutado lo correspondiente a la vigencia 2012.

Eficiencia en un 50,3 % dado que la entidad, no cumple en su mayoría con los cronogramas establecidos en los proyectos del plan 2013, no se ejecutan en la correspondiente vigencia sino en la vigencia siguiente, por lo tanto los proyectos llevan prácticamente un año de retraso en el cumplimiento de las metas asociadas al plan, de los 174 proyectos que componen el presupuesto, 72 proyectos corresponden al plan 2012 y algunos terminaron de ejecutarse en la vigencia 2013 y gran parte de los proyectos del 2013 se ejecutan en la vigencia 2014, igualmente se estableció que de \$ 49.664.143.153 del plan de inversiones 2013 se ejecutaron \$ 21.383.755.349,94 de los cuales \$ 5.542.787.674 corresponde a ejecución de proyectos 2012.

Efectividad 69,7% aunque los proyectos son de gran impacto en la población objeto del mismo, el hecho de no efectuar los respectivos cierres de los proyectos y cumplir con la etapa de evaluación de resultados, no se realiza el análisis de aquella población efectivamente cubierta, por lo tanto los proyectos de la muestra carecen de medición del impacto en la población objeto y en la comunidad en general.

Coherencia 92,3%, resultado de identificar que la mayoría de los proyectos formulados apuntan al cumplimiento de la misión institucional muestra de ello es que el 55% de los recursos del plan de inversiones de la vigencia 2013 apuntan al asunto estratégico calidad y pertinencia en el cual se desarrolla todo lo que tiene que ver con la razón de ser de la entidad.

Hallazgo Administrativo No 1

Se evidenció que en los proyectos del plan de inversiones de la vigencia 2013 no se cumplieron con los cronogramas establecidos, en su mayoría no se ejecutan en la vigencia correspondiente sino en la vigencia siguiente, presentando un año de retraso en el cumplimiento de las metas asociadas al plan, de los 174 proyectos programados en el presupuesto, 72 proyectos corresponden al plan 2012 fueron ejecutados en la vigencia 2013 y gran parte de los proyectos del 2013 se ejecutan en la vigencia 2014, igualmente se estableció que de \$ 49.664.143.153 del plan de inversiones 2013 se ejecutaron \$ 21.383.755.349,94 de los cuales \$ 5.542.787.674 corresponde a ejecución de proyectos 2012, de lo anterior se concluye que varios de los proyectos del plan de inversiones no cuenta con la respectivo flujo de recursos para su financiación, lo anterior no refleja una debida planeación.

Hallazgo Administrativo No 2

El proyecto 362884 Mejoramiento de la estructura Organizacional de la Universidad del Valle ejecutado mediante contrato No 050 de 2012, no se evidenció de manera clara en la trazabilidad de la carpeta contractual los documentos soportes de la información técnica que verificara cual fue la metodología utilizada para sustentar dichos resultados (planta propuesta) de manera cuantitativa como son estudio de tiempos y cargas de trabajo tanto por área como por cargos, es decir el cumplimiento de la actividad No 3 inciso a) plasmada en el proyecto.

Hallazgo Administrativa No 3

La Entidad carece de informes de cierre de los proyectos, en donde de manera integral se incluya tanto el cumplimiento de las actividades, las metas fijadas, la ejecución presupuestal y la contratación, presentándose deficiencias en el seguimiento y evaluación de resultados de los proyectos del plan de inversiones, constatándose que la información de ejecución de los mismos está dispersa tanto en presupuesto, tesorería, unidades ejecutoras generando con ello dificultades para conocer el estado en tiempo real de cada uno de los 13 proyectos de la muestra y así medir el impacto real del proyecto en la población objeto y comunidad en general.

3.2 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es **FAVORABLE**, una vez evaluado los siguientes Factores:

3.2.1 Factores Evaluados

3.2.1.1 Ejecución Contractual

El artículo 69 de la constitución Política de Colombia consagra reconoce a las universidades estatales u oficiales un régimen especial que garantiza su autonomía

para expedir normas de contratación; de igual forma la ley 30 de 1992 determinó en su artículo 93 que los contratos que celebren las universidades estatales u oficiales para el cumplimiento de sus funciones se registrarán por las normas del derecho privado y sus efectos están sujetos a las normas civiles y comerciales, según la naturaleza de los mismos; la universidad del valle aunque cuenta con régimen contractual excepcional al del estatuto general de contratación de la administración pública, deben aplicar los principios de la función administrativa y de la gestión fiscal de que tratan los artículos 209 y 267 de la constitución.

La entidad cuenta con dos manuales de interventoría uno para contratos de obra específicamente y el otro para los demás tipos de contrato.

La entidad en total celebró contratos por valor de \$57.021.520.082, distribuidos así:

Cuadro No 5
Muestra de Contratación

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	11	3.100.465.978
Prestación de Servicios	14	1.456.754.299
Suministros	39	3.672.926.619
Consultoría u Otros	6	299.666.202
TOTAL		8.529.813.098

Fuente: Oficina Jurídica Univalle

Elaboró: comisión auditoría

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación del 83,3% resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL UNIVERSIDAD DEL VALLE 2013									
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES						Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Suministros</u>	Q	<u>Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	69	13	90	34	73	11	81,82	0,20	16,4
Cumplimiento deducciones de ley	100	13	100	21	100	11	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	72	13	85	39	91	11	83,07	0,35	29,1
Labores de Interventoría y seguimiento	92	13	83	35	91	11	86,44	0,35	30,3
Liquidación de los contratos	57	14	41	39	91	11	53,13	0,05	2,7
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL								1,00	83,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditor

Fueron evaluados 18 contratos de prestación de servicios y consultoría, 39 contratos de suministros y 11 contratos de obra. De los contratos de prestación de servicios evaluados presuntamente 3 no cumplieron con las especificaciones técnicas estipuladas en el contrato e inconsistencias con el cumplimiento del objeto contractual y con las labores de interventoría, entrega del bien adquirido y la liquidación del contrato. Por otro lado, Fueron evaluadas las labores de interventoría y seguimiento los contratos objeto de la muestra.

Observaciones generales

Hallazgo Administrativa No 4

La Universidad del Valle en la vigencia 2013 aprobó un Plan Anual de contratación según lo estipulado el artículo 6 numeral 1 del manual interno de contratación, sin embargo, no se observó su actualización como de mínimo una vez al año tal como lo consagra el mismo numeral, de igual forma, El plan anual de compras corporativo fue articulado con el Plan anual de contratación, contrario a lo pretendido en el estatuto que lo exige como una alternativa para el ahorro y uso eficiente de los recursos de la universidad lo cual no se evidencia en dicho Plan. Consagrado en el numeral dos artículo 6 del estatuto de contratación.

Prestación de Servicios y consultoría

De un universo de 218 contratos fueron auditados 16; con un valor de \$1.756.420.501, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

Hallazgo Administrativa No 5

El contrato No 031 de 2012 suscrito el 10 de abril de 2012 por valor de \$279.765.115, en su ejecución debía terminar el 22 de julio de 2013. El 22 de octubre de 2013 se presenta el balance final de la ejecución del contrato 031, donde se especifica dependencia, oficinas, las acciones ejecutadas, los metros lineales intervenidos y estado de las mismas, donde se observa que la mayoría de las oficinas no se encuentran entregadas y las TRD no han sido aplicadas. El informe final de interventoría No 015, suscrito el día 25 de noviembre detalla que de las 36 dependencias que se debían intervenir para la organización de los archivos de gestión correspondientes a los años 2010, 2011 y 2012, Colvista Trabajo en 23 de ellas, de 36 capacitaciones solo se realizaron 19 y solo se aplicaron las tablas de retención a 17 dependencias. Especifica que se ejecutó el 43.3% del contrato correspondiente a \$121.138.295, equivalente a 203,750 metros lineales. Por otro lado, no se ha hecho efectiva la cláusula penal por el no cumplimiento de las obligaciones pactadas según propuesta y lo pactado en el contrato.

Hallazgo Administrativa No 6

Se realizó pago por valor de \$192.500.000 en razón al Contrato 050 suscrito el 25 de junio de 2012. Cuyo objeto fue la “prestación de servicios para la ejecución del

proyecto mejoramiento de la estructura organizacional de la universidad del valle” en la cual se realizaron las siguientes actividades: análisis de la situación actual de la estructura organizacional enfocada en las 4 vicerrectorías, la rectoría y la dirección de regionalización. Elaborar un diagnóstico del impacto de la situación actual frente a los nuevos cambios y Presentar una propuesta de mejoramiento de la estructura organizacional. El contrato fue suscrito para mejorar la estructura organizacional de la universidad a ejecutarse en el nivel central, específicamente en Rectoría, vicerrectoría administrativa, vicerrectoría académica, vicerrectoría de investigaciones, vicerrectoría de bienestar universitario y dirección de regionalización, identificando como objeto de estudio área de críticos que son la oficina de planeación y desarrollo institucional, de informática y telecomunicaciones, relaciones internacionales, dirección de extensión y educación continua, división de administración de bienes y servicios: obras, división de contratación y sección de servicios varios. A la fecha no se ha implementado ningún cambio en la estructura organizacional en esas áreas en razón al objeto contratado, es decir no hay cambios sustanciales en las dependencias que justifiquen la suscripción del contrato y a medida que avanza el tiempo se hará necesario la actualización y organización de la estructura nuevamente, el contrato no ha generado impacto alguno ni fundamental en la universidad. Evidenciado en una falta direccionamiento estratégico frente a la ejecución de lo efectivamente programado y planeado.

Suministros y Órdenes de gasto y/o compra:

De un universo de 891 contratos fueron auditados 39; con un valor de \$3.672.926.619, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

Hallazgo Administrativa No 7

Se evidencio que los relacionados en el cuadro a continuación, no cumplieron con los cronogramas establecidos para su cumplimiento, en su mayoría fueron terminados hasta un año después de ser suscritos, esto evidencia una indebida planeación y de estructura al determinar el plazo de los contratos.

Contrato	Objeto
Contrato n°020-2013	Prestación de servicio para el mantenimiento, sostenimiento y mejoramiento del sistema de calidad gicuv para el ago 2013
Rec-48-13	Prestación de servicios para la contratación de la auditoria de recertificación de gestión de calidad a la universidad del valle
Contrato_58_2013_colvista SAS	Adquisición de equipos de cómputo para dependencias varias de la universidad
Vrad.dc_034_13 legislación económica sa_cd_69_2013	Adquisición de Legis

Obra

De un universo de 12 contratos fueron auditados 11; con un valor de \$3.100.465.978, de los cuales de evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

No se detectaron irregularidades en la contratación llevada a cabo por la entidad (Universidad del Valle); fueron aplicadas correctamente las normas de contratación pública en lo que respecta a sus etapas de preparación, contractual y post-contractual.

En general se puede concluir que el impacto de las obras ejecutadas es favorable una vez que se cumple con los objetivos contractuales sin menoscabo del entorno.

En las visitas técnicas efectuadas, cada contrato seleccionado de la muestra (diez [10] contratos) fue verificado en todos los ítems contractuales, por lo tanto se puede asegurar que las obras se ejecutaron conforme a dichas actas y alcanzan el fin social para lo cual se contrataron.

Comité de conciliación

Mediante Resolución No 034 del 21 de Junio de 1999 emitida por el Consejo Superior de la Universidad del Valle, se creó el comité de conciliación, con carácter consultivo obligatorio en materia de conciliación extrajudicial y judicial. El cual una vez revisadas las actas se encuentra operante.

El valor estimado de las demandas en contra la Universidad asciende a la suma de \$ 49.742.395.254 millones, aproximadamente correspondientes a 332 procesos Judiciales, en donde la gran mayoría de las pretensiones corresponden a reajustes pensionales.

Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano.

Mediante Resolución 1.581 del 30 de abril de 2013, la Universidad adoptó el Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano, el cual desarrolla lo consagrado en el artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, principalmente el mapa de riesgos de corrupción, las medidas concretas para mitigar esos riesgos, las estrategias anti trámites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano.

3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión eficiente con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	93,8	0,10	9,4
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	78,6	0,30	23,6
Calidad (veracidad)	78,6	0,60	47,1
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	80,1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Una vez revisada la plataforma del Sistema de Rendición de Cuentas en Líneas (RCL), frente a la revisión efectuada durante el proceso auditor, se evidenció que existe concordancia entre la información rendida a través del RCL y lo confrontado en el Hospital Universitario del valle, sin embargo, en el reporte de contratación aparecen contratos repetidos.

3.2.1.3 Legalidad

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	91,7	0,50	45,8
De Gestión	74,9	0,50	37,4
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	83,3

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

La calificación en cuanto a la legalidad administrativa alcanzo el 83,3 lo que muestra que la universidad en términos generales está cumpliendo con los procesos y procedimientos propios de la gestión administrativa, destacando, positivamente el aspecto relacionado con el direccionamiento estratégico, cumpliendo la Universidad con la formulación, de su plan de desarrollo, plan de acción, plan estratégico.

La calificación total de la Legalidad Financiera y de Gestión fue de 91,7 puntos, para la vigencia 2013 (EFICIENTE).

3.2.1.4 Gestión ambiental

La Calificación **Con Deficiencias**, con 75,0 puntos para vigencia 2013 en Gestión e Inversión Ambiental, se centró en el análisis y la verificación del impacto generado a la comunidad, mediante el cumplimiento de los objetos contractuales de una muestra aleatoria representada en dos contratos.

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	75,0	0,20	15,0
Inversión Ambiental	75,0	0,80	60,0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	75,0

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Hallazgo Administrativo No 8

En la Orden Contractual número VADSV 020, con Objeto “Poner en marcha el Plan Universitario del Medio Ambiente” por un valor de \$4.000.000 y un periodo de 2 meses, contemplado del 01 de Noviembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; con la contratista Liza Natalia López moreno cuenta con dos actividades específicas:

- 1 Apoyo en la elaboración y presentación del programa del uso racional del agua potable en el campus de Meléndez.
- 2 Fortalecer los convenios de programas de posconsumo: Pilas con el medio Ambiente y Programa de iluminación Lumina, cierre el ciclo y programa de recuperación de llantas.

Se evidencian falencias en soportar las actividades relacionadas al programa de posconsumo: cierre el ciclo y programa de recuperación de llantas.

- No se relaciona el Plan Universitario del Medio Ambiente, siendo el génesis para el desarrollo de las actividades específicas del presente contrato y el objeto contractual.
- Se identifica en los informes de avance presentados por el contratista actividades que no son coherentes con las estipuladas en el contrato (actividades relacionadas con los diseños hidrosanitarios del edificio de microbiología, sede San Fernando; Programa Pos-consumo de residuos peligrosos de la universidad del valle); Además de hacer una simple descripción de lo realizado, informes del contratista muy escuetos.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- No se evidencia actividades ni desarrolladas con relación al programa programa de recuperación de llantas relacionada en la actividad específica numero dos dentro de la minuta.
- En la carpeta de ejecución del contrato no se identifica mediante documento o acta donde se reflejen las modificaciones y ajustes realizados al documento producto.

Situaciones que generan perturbaciones en el seguimiento y adecuado desarrollo de las actividades contratadas.

3.2.1.5 Tecnologías de la Información y comunicación (TICS)

TABLA 1-5	
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	91,8
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	91,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

La calificación al cumplimiento de las TICS dio eficiente con puntaje de 91,8%, por lo tanto se refleja que:

La entidad cuenta con 9 sistemas de información los cuales son:



Sistemas de administración de bienes y servicios SABS: permite compartir información e interactuar entre las unidades de Compras e Inventarios, Mantenimiento, Servicios Varios, Gestión Documental, Vigilancia, Funcionarios y

Comunidad Universitaria; permite un mejor control de los servicios que presta la División de Administración de Bienes y Servicios de la Universidad del Valle y un desempeño más eficiente en sus procesos.

Datos académicos en línea DATALINEA: Data Línea es un sistema universitario de soporte para los Programas Académicos de la Universidad del Valle, funciona en Internet y entre otras cosas permite: a los estudiantes consultar sus calificaciones académicas, contenidos de cursos, revisión de carpeta, horario de clases, igualmente a los profesores consultar el historial académico de los estudiantes; a los directores de programas realizar de manera automatizada la gestión del programa académico; al público obtener información sobre el plan de estudios.

Sistema de control de proyectos de investigación SICOP: Es un sistema que permite el registro de la información de los proyectos de investigación que adelantan las diferentes dependencias y profesores de la Universidad. Permite el registro y control de la información de los proyectos patrocinados por la Universidad y por entidades externas tanto nacionales como internacionales.

SIFORE: Sistema para el manejo de cajas menores, fondos renovables y anticipos en las diferentes dependencias incluyendo las sedes regionales.

Sistema de Información de Recursos Humanos SIRH: El sistema integrado de información y manejo de recursos humanos, es un sistema web que funciona en red y entre otras cosas permite consultar y procesar información referente a hojas de vida de empleados y dependientes, la estructura de la planta de personal, liquidación de nómina, pagos y descuentos de nómina, aportes a entidades externas, liquidación de prestaciones sociales, Decreto 1279 y Resolución 115, interfaz presupuestal, interfaz contable, selección y contratación, cuotas partes, cesantías, seguridad social, vacaciones, evaluación de desempeño, concursos, embargos, jubilaciones, certificados y procesos de gestión de la Oficina de Recursos Humanos.

Sistema de Información de Registro Académico SIRA: Este sistema permite manejar la información de los estudiantes desde que se inscriben hasta que se gradúan, realizar los procesos de gestión de la programación académica, pre matrícula, matrícula, adiciones y cancelaciones, registro de calificaciones, procesos para grados, certificados, homologaciones y transferencias de los estudiantes y producir diversos informes estadísticos en forma de texto y gráficamente sobre los procesos propios de registro académico.

Sistema de Indicadores de Gestión IDG: Es un sistema que es alimentado por los demás sistemas de la Universidad y permite hacer el cálculo de los indicadores del SUE. Registra los datos de las diferentes variables que se utilizan para calcular los indicadores, al igual que la definición de nuevos indicadores.

Sistemas de bibliotecas OLIB Finanzas Plus: Es un sistema Cliente/Servidor que permite el manejo integral de todo el sistema de la biblioteca. El sistema permite

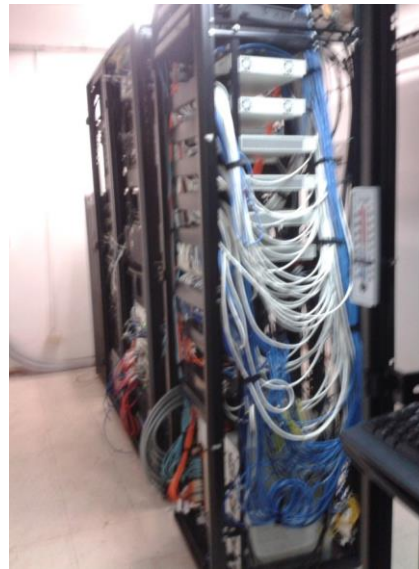
efectuar la gestión de catalogación, Control de seriales, Circulación y administración de usuarios, aspectos de mantenimiento, registro de deudas y todos los procesos de búsqueda típicos de un sistema bibliotecario.

Sistema Financiero Institucional INTERFINANZAS: Es un sistema cliente servidor con muchos años de uso en la Universidad y sus principales módulos son el de Gestión de Presupuesto, Tesorería y Gestión contable. El sistema de presupuesto, es un sistema que apoya al usuario desde la formulación del presupuesto (de ingresos y egresos) por cada una de las dependencias hasta el trámite y ejecución del mismo. Maneja el Plan Anualizado de Caja (P.A.C.) y permite el control del presupuesto de la entidad. Se estableció para el manejo presupuestal descentralizado y pago centralizado del área administrativa de la Universidad y que consta del Certificado de Disponibilidad presupuestal, registro de disponibilidad presupuestal, ajuste presupuestal, orden de gasto y reportes

Además cuenta con varios software de carácter académico tales como SPSS o Wólfam Matemática V8 los cuales son requeridos por las facultades para su uso institucional, o aplicativos que permiten gestionar las necesidades de las diferentes áreas a veces desarrolladas por los funcionarios de la universidad o adquiridos como es el caso del antivirus kaspersky para cumplir con los requerimientos de seguridad establecidos por las TIC para estaciones de trabajo, con su debida licencia actualizada para tener control de las aplicaciones, dispositivos y redes de la universidad evitando la proliferación de virus informático.

El área encargada de los procesos TICS es la OITEL la cual tiene la función de apoyar la gestión académica, investigativa y administrativa de la Universidad del Valle, utilizando las herramientas que ofrecen las tecnologías de informática y de telecomunicaciones, esta oficina es la encargada de la administración del centro de datos quien provee conexión e interconexión de todas las sedes de la universidad a las diferentes redes y servicios tecnológicos, los componentes tecnológicos del centro de datos son:

- 32 Servidores
- 11 Servidores tipo Blade
- 1 Enrutador
- 6 Switch
- 1 controlador Wifi
- 2 UTM
- 1 Fortigate
- 2 Rack de disco San
- 1 Rack de servidor tipo Blade
- 1 Unidad de tape Backup
- 1 UPS trifásica 30 KVA



Evaluada la tabla 1- 5 Tecnologías de la información y la comunicación TICS, se evidenció lo siguiente:

Las TIC en la **Integridad de la información**, dio como resultado el 85.1 de cumplimiento de acuerdo a la documentación de los sistemas de información frente a procesos de control, actualización y uso de los mismos con la creación correcta de contraseñas permitiendo que la integridad de los datos sea la adecuada además utilizando la función DBA permitiendo documentar los procedimientos sobre la administración de las base de datos y Backup.

Se encontró que el centro de datos no se encuentra en un ambiente físico propicio debido a que:

- La temperatura ambiente del lugar no es apropiada para los equipos aparentemente porque el aire acondicionado no funciona o se encuentra dañado, los equipos tecnológicos y eléctricos que se encuentran en este espacio físico producen calor, el cual debe ser extraído para evitar que la temperatura se eleve a un nivel inaceptable y producir daños en los equipos o posibles incendios.
- La estructura física no es adecuada para el data center ya que presenta daños en el cielo falso y esto puede generar humedad o daños a los equipos por polvo u otras circunstancias.



Las TIC en la **Disponibilidad de la Información** dio como resultado 92,9 evidenciando que se tiene documentación de procedimientos y un área encargada (OITEL) con un plan de trabajo enfocado a mantener la continuidad TI y la responsabilidad de cada funcionario con sus roles definidos para que esa continuidad sea efectiva determinando compras y servicios que se deben adquirir.

Las TIC en la **Efectividad de la Información** dio como resultado 98,1 por lo tanto se afirma que la universidad tiene un plan de acción frente a los sistemas existentes con el cual se contempla la actualización o adquisición de recursos informáticos, definiendo requerimientos acorde a las necesidades de la universidad, siendo la OITEL la encargada de determinar especificaciones técnicas de cada necesidad.

Las TIC en la **Eficiencia de la Información** dio como resultado 88,2 evidenciando que existe un plan estratégico a largo plazo contemplando las necesidades de la universidad en cuanto a TICS se refiere, además la documentación de los procedimientos de backups, manuales de usuario, control de aplicaciones y políticas para el uso de recursos informáticos se encuentran disponibles.

Las TIC en la **Seguridad y Confidencialidad de la Información** dio como resultado 90,3 con lo cual se pudo verificar la existencia de un plan de riesgos y un informe de evaluación de esos riesgos, además la OITEL se encarga de administrar y garantizar la seguridad de las TI identificando usuarios, su rol y sus permisos a los accesos de los datos y los sistema de información como también el ingreso al centro de datos y oficinas encargas de la administración de las TI.

Las TIC en la **Estabilidad y Confiabilidad de la Información** dieron como resultado 96,8 evidenciando que existe documentación de los procedimientos que ayudan a tener reportes sobre la integridad de las salidas de los datos además que funcionario es el encargado de la gestión de errores y garantizar su corrección oportuna, también existe el encargado de administrar y gestionar los datos quien verifica el procesamiento, almacenamiento, eliminación, seguridad, respaldo y restauración de los datos.

Las TIC en **Estructura y Organización área de sistemas** dieron como resultado 90.5 debido a que en el área de sistemas (OITEL) cuenta con un plan estratégico a largo plazo 2012-2017, con una metodología de desarrollo de software de soluciones informáticas en la OITEL, con un formato de estudio técnico de compra de hardware, con un sistema de información (SABS) el cual permite tener el inventario de los equipos al día con sus características.

Hallazgo administrativa No. 9

El centro de datos no cuenta con las especificaciones mínimas de seguridad en su estructura física respecto a las condiciones de temperatura que debería tener, además que la estructura presenta daños en el cielo falso, estas dos condiciones pueden causar desastres como incendios debido al calor emitido por los diferentes aparatos que se encuentran en el cuarto, filtración de agua causando humedad y contaminación por polvo. Los efectos en los tres casos presentados pueden ser devastadores, siendo el centro de datos por donde pasan todos los procesos TIC como la salida de internet de todas las sedes, la interconexión a las diferentes redes, el alojamiento de los diferentes sistemas de información de la universidad entre otras, sin el centro de datos funcionando de manera normal afectaría procesos tanto administrativos como académicos de la universidad además lo que representaría el costo económico por el daño tanto parcial como total de cualquiera de los dispositivos ya mencionados puede ser muy alto.

3.2.1.6 Plan de mejoramiento

TABLA 1- 6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	69,0	0,50	34,5
Efectividad de las acciones	66,7	0,50	33,3
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	67,9

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple Parcialmente

El plan de mejoramiento se cumple parcialmente con un porcentaje de 67,9. De 21 hallazgos y acciones correctivas, 10 fueron implementadas en su totalidad, 8 parcialmente y 3 quedaron con calificación 0 por no haber realizadas.

3.2.1.7 Control Fiscal Interno

Se emite una opinión **Eficiente** con una calificación de 87,5, para la vigencia con base en los siguientes resultados:

Se da una total aplicaciones a los controles establecidos y al mismo tiempo no se muestra una efectividad total en los controles establecidos, se muestra deficiencias en la administración del riesgo, generado en que un gran número de funcionarios de la universidad a los cuales se les aplico la encuesta, no conocen del tema, faltando mayor difusión por parte de los líderes de los procesos.

La evaluación realizada a través de la matriz de Control Fiscal Interno, en la cual se determinaron los controles a evaluar y la efectividad de esos controles al interior de la Entidad, los cuales si bien cumplieron en gran medida con proteger los recursos de la Universidad no fueron totalmente efectivos en minimizar los riesgos y así evitar situaciones adversas que puedan afectar los logros de los objetivos de la Entidad, como se demuestra a continuación:

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	95,5	0,30	28,6
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	84,1	0,70	58,9
TOTAL		1,00	87,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

Administración del Riesgo

Mediante la Resolución No 3040 del 05 de diciembre de 2008 se adoptó el “Modelo Instrumental para el tratamiento Integral y la Gestión apropiada de los Riesgos en la Universidad del Valle MITIGAR UV.

En la autoevaluación del Riesgo que realizó la Universidad, se destaca una calificación de 2.9 deficiente, la cual ha sido recurrente pues en la vigencia 2013 la calificación fue del 2,4, representando una leve mejoría pero que no alcanza para lograr mitigar las percepciones de los funcionarios en cuanto a la exposición a amenazas de diversa índole a la cual se encuentra expuesta la universidad soportado en: los funcionarios en general de la universidad no aprueban la forma como la entidad evalúa y aplica los correctivos para aquellas situaciones adversas,

tanto de carácter externo como interno, que puedan afectar el desarrollo misional y operativo del ente universitario.

El seguimiento y evaluación de las acciones realizadas por las unidades académicas administrativas, en la mitigación del riesgo, identificados y valorados durante la aplicación del modelo MITIGAR UV en el año 2013, identifico para las unidades y en los procesos 18 amenazas y 28 vulnerabilidades, que presentaron un riesgo alto, que deben ser motivo de atención especial.

Se presentaron en la evaluación del riesgo 36 amenazas y 78 vulnerabilidades, las cuales registraron un riesgo bajo, que aunque necesita alguna atención para que no se concreten, la posibilidad de su concreción es baja.

En la vigencia 2013 los resultados muestran que en el total de las unidades se presentaron avances en la ejecución de 359 acciones las cuales permitieron disminuir la valoración del riesgo para 23 vulnerabilidades y aumentar la valoración riesgo de 25 vulnerabilidades. Sin embargo, no se presentaron avances en la ejecución de 72 acciones.

Hay factor exógenos que generan una gran amenaza y es la voluntad política para lograr la financiación adicional que requiere la Universidad, ya que el 99% de los docentes de las sedes regionales son hora cátedra y tienen vinculación con entidades o fundaciones diferentes a la Universidad, en el 2013 la acción realizada por la vicerrectoría académica no fue eficiente en el logro de este objetivo.

Otra gran amenaza es la imagen negativa que tiene la Universidad por los continuos paros y alteraciones del orden público, lo que se constituye en una situación adversa que puede afectar en algún grado el deseo de muchos estudiantes de ingresar a cursar estudios en la universidad, en algunas facultades se trató de implementar medidas para mitigar el riesgo, pero las acciones no fueron eficaces, como sucedió con la facultad de Ingeniería y algunas otras.

En términos generales la Universidad debe revisar las políticas implementadas para la mitigación del Riesgo, pues todavía se encuentra expuesta a factores adversos en todo y cada uno de los procesos, especialmente en los misionales, que generarían situaciones complicadas para la universidad

En el siguiente cuadro se observa que en los procesos misionales se acumulan la mayor porcentaje de amenazas representado en el 60%, además se presentan 102 vulnerabilidades; en tanto que en los procesos de apoyo el 35% son amenazas, acompañadas de 57 vulnerabilidades.

PROCESOS	AMENAZAS	VULNERABILIDADES	
MISIONALES			
FORMACION	14	24	
INVESTIGACION Y GENERACION DE CONOCIMIENTO	8	12	
EXTENSION Y PROYECCION SOCIAL	11	18	
DESARROLLO HUMANO Y BIENESTAR	9	11	

COMUNICACIÓN INSTITUCIONAL	6	12	
PLANEACION INSTITUCIONAL	6	9	
GESTION DE CONTROL	5	8	
GESTION DE LA CALIDAD	3	8	
DE APOYO			
GESTION DE BIENES Y SERVICIOS	18	28	
GESTION FINANCIERA	9	11	
GESTION RECURSOS TECNOLOGICOS	4	9	
GESTION DE TALENTO HUMANO	6	9	
DE SEGUIMIENTO Y EVALUACION			
GESTION DE MEJORAMIENTO	5	9	

La Oficina de Control Interno, estableció un plan de auditorías para la vigencia 2013 de 28, de las cuales realizó el 88%, algunas situaciones particulares atentaron para no lograr realizar la totalidad de las auditorías planeadas, como la solicitud de algunos directivos de la atención de algunos asuntos urgentes que debieron ser objeto de atención inmediata, generando la realización de auditorías especiales.

3.3 CONTROL FINANCIERO

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal, es favorable, representado en el presente proceso auditor con una calificación total del 96,3 en cumplimiento de por el cual se determina que la cuenta **FENECE** como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

Si bien es cierto, la opinión de los estados contables está determinada a partir de este proceso auditor como, **SIN SALVEDAD O LIMPIA**, por haber alcanzado un total de 100,0 sobre los procesos contables que lleva la entidad, y un 92,9 calificado como eficiente en cuanto a la gestión presupuestal y determinándose un 85.0 que representa eficiente en cuanto a la gestión financiera, que en lo relacionado con el control Financiero y Presupuestal, se evidencian algunas debilidades sobre en el uso de los elementos de control y acciones implementadas las cuales arrojó un puntaje general de 96,3 con una interpretación favorable, dichos resultados se evidencia en el ítem de Control Interno Contable, del presente informe, así como la continuidad del objeto misional y la eficiencia en cuanto al acompañamiento jurídico a los procesos financieros.

3.3.1. Estados Contables

La opinión fue sin salvedad o limpia, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	15968663,0
Índice de inconsistencias (%)	1,4%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	$\leq 2\%$
Con salvedad	$2\% < \leq 10\%$
Adversa o negativa	$> 10\%$
Abstención	-

Sin salvedad o
limpia

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Como se evidencia en la Tabla No. 3-1 Estados Contables, durante el proceso de ejecución en las variables evaluadas se observaron inconsistencias por \$15 mil millones que genera incertidumbre por conciliar entre saldos de efectivo, inversiones y cartera, razón a la falta de control y gestión para la recuperación de los recursos.

De otra parte como resultado de las variables evaluadas el porcentaje de índice de inconsistencia reportado en 1,4% sobre la tabla No. 3-1 Estados Contables dio como resultado el 100,0 que según la calificación en la misma tabla, el resultado se encuentra en menor o $\leq 2\%$, por lo tanto, la Opinión de los estados contables es sin salvedad o limpia.

Los Estados Contables de la Universidad del Valle, han sido auditados de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría de General Aceptación, el Plan General de Auditorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados Decreto 2649 de 1993, por el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución 222 de 2006, que contiene el Plan General de Contabilidad Pública y los Principios Fundamentales de la Contabilidad Pública, los cuales son: Gestión Continuada, Registro, Devengo o Causación, Asociación, Medición, Prudencia, Período Contable, Revelación, No compensación, Hechos posteriores al cierre, a la vez encierran características cualitativas como son la Confiabilidad, Relevancia y la Comprensibilidad, que derivan en normas técnicas de contabilidad pública, este conjunto de elementos se articulan para satisfacer las necesidades de información y control financiero, económico, social y ambiental para las entidades públicas que utilizan y gestionan recursos públicos.

ESTADO DE RESULTADOS

La entidad adelanto una actualización del sistema de información financiera denominado finanzas Plus 3.5 por el nuevo sistema Finanzas Plus 6.5, a partir de la vigencia 2014, debido a que este presentaba altos índices de inoperancia y por lo cual se han presentado una serie de trastornos debido que al sistema anterior no le realizaban a las actualizaciones correspondientes tendientes a una mejora continua del mismo.

Ingresos Operacionales

De acuerdo al Informe sobre el estado de actividad financiera sobre la operación reportada por la entidad, el resultado general arroja una utilidad del ejercicio para la vigencia 2013, por valor de siete mil doscientos cuarenta y un millones (\$7.241.284), en la cual se registran todas las operaciones de la vigencia 2013.

Resultado del cual dependen una serie de variables que ejecuto la entidad para el cumplimiento del objeto misional, y de ellos se identifica que la entidad obtuvo unos ingresos operacionales por valor de (\$322.966) y el primero de ellos corresponde a la venta de servicios, que reflejo un ingreso por (\$76.976), y presenta una variación positiva equivalente al 9% respecto de los ingresos de la vigencia 2012; que a su vez está integrado por los servicios educativos, que son el mayor componente de ingresos directos percibidos a través de la oferta académica, este rubro representa un valor de (\$58.336), y refleja una variación del 10% positivamente, sobre los reportados en la vigencia 2012. Otro componente de los ingresos de la entidad es el servicio de salud, que acumulo un valor de (\$18.618), reflejando una variación positiva del 6% sobre el 2012, los componentes adicionales sobre la venta de servicios corresponden a los servicios de comunicaciones que refleja un incremento del 356% y los otros servicios con un 91%.

Los ingresos por transferencias a la entidad, concierne a la asignación directa, la cual durante la vigencia 2013 presenta un valor de (\$5.429) y las otras transferencias que reflejan un monto de (\$240.561), constituyendo una variación positiva del 4%, respecto a la vigencia anterior.

Estados financieros por regional

Una vez analizados lo por regional, no se identifica el debido control con enfoque en la sostenibilidad de cada una de ellas, teniendo en cuenta que las sedes regionales de la Universidad del Valle son dependencias adscritas a la Universidad central y por lo tanto no generan estados financieros independientes, estas sedes como las demás dependencias se identifican en el sistema central por cuentas de gastos, identificada por código específico.

Cuadro No 6

UNIVERSIDAD DEL VALLE

ANALISIS DE EJECUCION DE INGRESOS VS GASTOS POR REGIONAL

CODIGO	REGIONAL	INGRESOS	GASTOS	PART. DEL INGRESO
50	SEDE REGIONAL DEL PACIFICO	1.215.813.340,24	3.182.165.087,16	38%
51	SEDE BUGA	950.477.015,73	3.170.890.997,59	30%
52	SEDE CAICEDONIA	213.955.465,86	1.192.250.356,01	18%
53	SEDE CARTAGO	327.178.344,19	1.545.482.007,40	21%
54	SEDE TULUA	1.260.283.920,79	3.111.054.989,40	41%
55	SEDE ZARZAL	498.572.367,91	2.334.920.567,40	21%
56	SEDE PALMIRA	978.104.547,11	3.001.224.294,33	33%
59	SEDE NORTE DEL CAUCA	415.753.363,61	1.684.012.062,95	25%
60	SDE YUMBO	275.177.915,54	1.309.016.189,13	21%
	TOTAL	6.135.316.280,98	20.531.016.551,37	30%

El cuadro anterior identifica que los recursos de ingresos por cada una de las regionales no es suficiente para cumplir con las expectativas economicas de sostenibilidad.

Los ingresos por servicios educativos, por facultad y/o regional. Adicional libro auxiliar por tercero, y en medio magnético. Se analizaron y según la dependencia financiera manifiesta que nunca ha tenido la herramienta de generador de archivos planos en Excel, que sirva de soporte fundamental para el desarrollo de las actividades, en el momento se está solicitando a la empresa con la que se adelantó el contrato para la actualización del software, el ajuste sobre los reportes que debe exportar el mismo en medio magnético Excel, que sirve como herramienta fundamental de análisis de información y en procura de la optimización del mismo.

Cuadro No 7

UNIVERSIDAD DEL VALLE

NIT 890399010-6

4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	58.336.100.146,33	Particip.
4.3.05.14	EDUCACION FORMAL-SUPERIOR FORMAC PROFESI	17.588.457.272,52	30%
4.3.05.15	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	17.221.262.729,08	30%
4.3.05.27	EDUCACION NO FORMAL FORMAC EXTENSIVA	3.458.987.021,27	6%
4.3.05.50	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	20.067.393.123,46	34%
Fuente: Univerisad del Valle			

Los ingresos por educación formal – superior profesional tiene una participación sobre los ingresos totales del 30%, así como los ingresos para la formación formal superior correspondiente a los posgrados; constituyéndose en los dos pilares fundamentales en cumplimiento del objeto misional.

Los servicios conexos a la educación presentan una participación del 34% y de estos se identifica que la mayor parte de ella corresponde a convenios y contratos facturado por la universidad adiciona a los otros servicios como duplicados de carne,

servicio médico, reintegros, remates de inventarios, copias de historia laboral, certificados.

El Detalle de los ingresos correspondientes a servicios de salud. Con el correspondiente libro auxiliar en medio magnético.

Cuadro No 8

UNIVERSIDAD DEL VALLE			Particip.
NIT 890399010-6			
4.3.12	SERVICIOS DE SALUD	18.618.182.899,25	
4.3.12.95.0001	EXAMEN MEDICO Y LABORATORIO ADMISION	159.315.637,00	1%
4.3.12.95.0002	SERVICIO ODONTOLOGICO	617.003.040,75	3%
4.3.12.95.0003	COPAGO SERVICIO MEDICO	2.024.373.543,50	11%
4.3.12.95.0006	SERVICIO DE SALUD UNIVERSITARIO	15.789.139.437,00	85%
4.3.12.95.0007	INCAPACIDADES Y LICENCIAS	28.351.241,00	0%
Fuente: Univerisad del Valle			

Los ingresos que constituyen los servicios de salud corresponden a exámenes médicos que tiene una participación sobre el total de ingresos del 1%, el servicio odontológico que corresponde a un 3%, los copagos recaudados por la prestación del servicio médico que corresponden a un 11%, el servicio de salud Universitario que es el más alto porcentaje de estos ingreso sobre un 85% y las incapacidades y licencias a que puede darse lugar con un mínimo de expresión sobre el total de los ingresos por servicios de salud.

El hecho generador de la cuenta de servicios de comunicaciones, con su correspondiente libro auxiliar por tercero, en medio magnético.

Cuadro No 9

UNIVERSIDAD DEL VALLE			Particip.
NIT 890399010-6			
4.3.33	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	1.309.609,00	
4.3.33.06	DIFUSION DE TELEVISION	1.309.609,00	100%
4.3.90	OTROS SERVICIOS	20.506.066,00	
4.3.90.16	RECREATIVOS CULTURALES Y DEPORTIVOS	12.506.550,00	61%
4.3.90.17	SERV DE INVESTIG CIENTIFICA Y TECNOLOGIC	7.999.516,00	39%
Fuente: Univerisad del Valle			

Adicionado a los otros servicios que presta la entidad y de los cuales recibe una retribución se encuentran los servicios de comunicaciones que corresponden a la sala webex que se utiliza en los programas de posgrado de la escuela de ingeniería de recursos naturales y del ambiente, y los otros servicios los cuales están integrados por los servicios recreativos culturales y deportivos que reflejan una participación del 61% sobre los otros servicios y los servicios de investigación científica y tecnología con un 39%.

En cuanto a las transferencias por asignación directa y las otras transferencias, certificar de donde provienen estos recursos, anexando el libro auxiliar a nivel de tercero.

- La suma de \$5.429.197.204, por concepto de transferencias del fondo de regalías ciencias y tecnología, girados por la Nación a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- La suma de \$5.810.863.341, por trasferencias de recursos cree, girados por la Nación a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público
- La suma de \$180.202.148.836, por concepto de transferencias de aportes ley 30, valor neto girado por la Nación a través del Ministerio de Educación Nacional.
- La suma de \$3.492.707.907, por concepto de transferencias para recursos de fomento, girados por la Nación a través del Ministerio de Educación Nacional.
- La suma de \$5.680.000.000, por concepto de transferencias de aportes ley 30, girados por la Nación a través de la Secretaria de Hacienda y Finanzas Publicas.
- La suma de \$7.135.323.636, por concepto de aportes COLCIENCIAS, girados por Colciencias, de los cuales se han hecho devoluciones a la misma entidad.

En esta cuenta se debe incluir dentro del proceso el porcentaje correspondiente a las contribuciones efectivas sobre el recaudo del 2%.

4.4	TRANSFERENCIAS	245.990.554.715,00
	REGALIAS FONDO CIENCIAS Y	
4.4.13.01.0202	TECNOLOG COLCI	5.429.197.204,00
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	240.561.357.511,00
	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
4.4.28.03	APORTE NACION SERVICIOS	227.886.772.543,00
4.4.28.03.0001	PERSONALES	183.879.743.708,00
4.4.28.03.0003	APORTE FUNCIONAMIENTO DEPTO VALLE	5.680.000.000,00
4.4.28.03.0006	ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD DEL VALLE	34.763.041.175,00
4.4.28.03.0201	MEN RECURSOS DE FOMENTO PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	3.563.987.660,00
4.4.28.05		12.674.584.968,00
4.4.28.05.0001	APORTES COLCIENCIAS	6.863.721.627,00
4.4.28.05.0204	RECURSOS DEL CREE	5.810.863.341,00

Los valores del cuadro anterior corresponden a los netos correspondientes al cierre de la vigencia 2013.

INGRESOS POR ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD DEL VALLE 2013

Cuadro No 10

UNIVERSIDAD DEL VALLE			
NIT 890399010-6			
	NETO	APORTES FAC CIENCIAS AGROPECUARIAS Y BIBLIOTECA DEPTAL	NETO UNIVALLE
ENERO	5.614.506.277	561.450.628	5.053.055.649
FEBRERO	1.929.334.006	192.933.401	1.736.400.605
MARZO	2.541.299.738	254.129.974	2.287.169.764
ABRIL	2.578.485.305	257.848.531	2.320.636.775
MAYO	3.645.382.638	364.538.264	3.280.844.374
JUNIO	2.945.001.515	294.500.152	2.650.501.364
JULIO	3.733.406.025	373.340.603	3.360.065.423
AGOSTO	3.281.598.958	328.159.896	2.953.439.062
SEPTIEMBRE	2.662.436.009	266.243.601	2.396.192.408
OCTUBRE	3.095.713.314	309.571.331	2.786.141.983
NOVIEMBRE	3.243.487.315	324.348.732	2.919.138.584
DICIEMBRE	2.811.431.600	281.143.160	2.530.288.440
TOTAL	38.082.082.700	3.808.208.270	34.273.874.430
		ADICIONADO	489.166.745
			34.763.041.175
Fuente: Universidad del Valle			

El cuadro anterior refleja los ingresos registrados de la Estampilla Pro Univalle del valle, en la aplicación a la ley 26 del 3 de febrero de 1990, la cual está reconocida por la Secretaria de Hacienda y Crédito Público de la Gobernación del Valle del Cauca, y de los cuales se distribuyen el 90%, correspondientes a (\$34.273.874.430) reconocidos por la Gobernación del Valle del cauca.

para la universidad del valle del cauca y un 5% como aportes para la facultad de ciencias agropecuarias de la universidad nacional de Palmira y el otro 5% para la Biblioteca Departamental del Valle, sobre los cuales se presentan los recaudos efectivos que a continuación se detallan:

Cuadro No 11

**ESTAMPILLA PROUNIVERSIDAD DEL VALLE
RECAUDOS VIGENCIA 2013**

Mes	Recaudado 100%	Recaudado 90%	Girado	Por trasladar
Enero	5.614.506.277	5.053.055.649	5.053.055.649	
Febrero	1.929.334.006	1.736.400.605	1.736.400.605	
Marzo	2.541.299.738	2.287.169.764	2.287.169.764	
Abril	2.578.485.305	2.320.636.775	2.320.636.775	
Mayo	3.645.382.638	3.280.844.374	3.280.844.374	
Junio	2.945.001.516	2.650.501.364	2.650.501.364	
Julio	3.622.294.914	3.360.065.423	3.360.065.423	
Agosto	3.281.598.958	2.953.439.062	2.953.439.062	
Septiembre	2.662.436.009	2.396.192.408	2.396.192.408	
Octubre	3.095.713.314	2.786.141.983	2.786.141.983	
Noviembre	3.243.487.315	2.919.138.584		2.919.138.584
Diciembre	2.811.431.600	2.530.288.440		2.530.288.440
vig años ant	284.698.136	256.228.322	256.228.322	
Total	38.255.669.725	34.530.102.753	29.080.675.729	5.449.427.024

El cuadro anterior refleja los registros de cartera sobre los cuales se lleva el control de los recursos y los ingresos correspondientes.

Costos Operacionales

En lo que corresponde a los costos que refleja la entidad sobre la operación que realiza, presenta un valor para la vigencia 2013 de (163.579), el cual indica un incremento sobre los mismos del 3% respecto a la vigencia anterior.

Cuadro No 12

	UNIVERSIDAD DEL VALLE		
	NIT 890399010-6		
	DESGLOCE DE COSTOS		
	A DICIEMBRE 31 DE 2013		
	Valor en Pesos		
CODIGO CONTABLE	NOMBRE	Saldo Final	
6	COSTO DE VENTAS Y OPERACION	163.579.293.392,97	
7.2.08.02	GENERALES	43.674.969.756,50	27%
7.2.08.03	SUELDOS Y SALARIOS	113.148.052.904,51	69%
7.2.08.04	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	69.476.452,00	0%
7.2.08.05	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	534.238.332,00	0%
7.2.08.07	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	6.152.555.947,96	4%

Fuente: Univalle

El procedimiento contable para la clasificación de los costos de la entidad, se realiza teniendo en cuenta que corresponden a la operación básica o principal que es la de educar.

Las cuentas de costos de producción (7) registran la clasificación por cada concepto y cada mes se cierran las cuentas contra de costos de ventas (6), de acuerdo a la dinámica de las cuentas.

Gastos Operacionales

Los gastos operacionales en que incurrió la entidad durante la vigencia 2013, reflejan un incremento del 11% sobre los gastos de la vigencia anterior.

Los gastos de operación de la vigencia 2013 determinan una cifra de (\$158.473), compuestos a su vez por los sueldos y salarios (\$42.759) con un incremento del 13% cifra que aumenta significativamente, también se tienen en cuenta las contribuciones imputadas por valor de (\$40.901), con un 9% de incremento, las contribuciones efectivas representadas en un valor de (\$27.755), con un 16% de incremento; los aportes a la nómina correspondientes de (\$3.607), tuvo un incremento significativo sobre este rubro representado por un 23% respecto a la vigencia anterior, los gastos generales reflejaron (\$5.052) y refleja una disminución significativa del 8%. Los gastos de operación no reflejan movimiento alguno.

Las cuentas correspondientes a las provisiones, depreciaciones y amortizaciones están representadas en la cuenta de provisiones por valor de (\$166) millones logrando una disminución del 34% sobre la vigencia anterior, las provisiones para

contingencias por (\$376) y de la misma forma refleja una disminución sobre dicho gasto en un 29%.

La depreciación y amortización se determinan mediante la aplicación de los métodos reconocidos de valor técnico que reflejan el patrón de consumo de los beneficios económicos, o del potencial de servicio que el activo incorpora. En este caso la Universidad determina que el método que aplica es el de línea recta, reflejando la utilización de los activos con uniformidad periódica constante, que se obtiene de dividir el costo histórico del activo entre la vida útil estimada.

Otros Ingresos

Las cuentas que constituyen los otros ingresos de la entidad presentan un valor de (9.165) y reflejan una variación mínima del 1% sobre la vigencia anterior, y están compuestas por los ingresos financieros que disminuyeron en un 46%, los otros ingresos ordinarios que presentan un incremento positivo del 59%, los ingresos extraordinarios sobre los que se identificó una disminución del 87% y la cuenta de ejercicios anteriores que aumento en un 2455%

El libro auxiliar por tercero de la cuenta 4808 y 4810, correspondiente a los ingresos ordinarios y extraordinarios se refleja en el comportamiento de acuerdo al siguiente cuadro.

Cuadro No 13

4.8.08	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	7.256.035.336,64	
4.8.08.01	ALIMENTACION A EMPLEADOS	1.020.308.200,00	14%
4.8.08.03	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	4.961.096.419,88	68%
4.8.08.06	PUBLICACIONES	376.663.155,76	5%
4.8.08.17	ARRENDAMIENTOS	274.943.653,00	4%
4.8.08.19	DONACIONES	623.023.908,00	9%

Los ingresos ordinarios estan integrados por los rubros de alimentacion a empleados que tiene una participacion del 14% sobre los otros ingresos, se causa por medio del restaurante universitario y del cual se cobra una cuota moderada del mismo por cada almuerzo, este se constituye como otro ingreso que no hace parte directa, las cuotas partes de pensiones por cobrar decretadas, las publicaciones corresponden a un 5% y estas incluyen servicios de fotocopias, venta de libros, la cuenta de arrendamientos corresponde al alquiler de espacios dentro de la universidad, espacios deportivos, espacios, auditorios y demas, las donaciones corresponden a un 9% sobre los ingresos ordinarios teniendo en cuenta que estas se reciben de parte de universidades del exterior, institutos de medicina, fundaciones entre otras.

Ingresos Extraordinarios

Cuadro No 14

4.8.10	EXTRAORDINARIOS	393.393.875,11
4.8.10.49	INDEMNIZACIONES	393.393.875,11

Los ingresos indicados en el cuadro anterior corresponden a indemnizaciones por recuperación de equipos, dañados, hurtos.

Ajuste de Ejercicios Anteriores

Cuadro No 15

4.8.15	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	764.256.523,37
4.8.15.56	VENTA DE SERVICIOS	114.289.401,53
4.8.15.59	OTROS INGRESOS	649.967.121,84

La cuenta que corresponde a los ajustes sobre los ejercicios anteriores, corresponde a los valores reportados en la venta de servicios y los otros ingresos que corresponden a las vigencias anteriores.

Otros Gastos

Las cuentas que constituyen los otros gastos muestran un resultado de (\$1.838), representando una disminución de los otros gastos en un 21% respecto a la vigencia anterior y la cual está compuesta por los intereses, las comisiones, los ajustes, los otros gastos ordinarios y el ajuste de ejercicios anteriores.

La certificación remitida y soportada el acuerdo de pago con emcali, registrado en la cuenta 5801350002. INTERESES ACUERDO DE PAGO EMCALI, corresponde a hechos que con antelación a esta vigencia se presentaron y de los cuales se describe a continuación

Mediante convenio formal de pago firmado el 13 de agosto de 2002 entre Rodrigo Caicedo Montalvo, representante legal de EMCALI E.I.C.E. E.S.P., y Oscar Rojas Rentería Representante legal y rector de la Universidad del Valle, en esa fecha. Con el fin de realizar la suscripción de dicho convenio, por el valor adeudado por la Universidad del Valle, correspondiente a la prestación y suministro del servicio público domiciliario de energía eléctrica, acueducto y alcantarillado por valor de (\$14.389.000.396) del cual se determina la forma de pago durante 5 años siguientes, programas de capacitación a los funcionarios de emcali, elaboración y calificación de los cuestionarios de los concursos que resulten en Emcali (provisión de cargos. elaborará un proyecto de planta óptima para Emcali, que satisfaga las necesidades operativas y administrativas, elaborara un proyecto que permita implementar los costos ABC, y los demás proyectos que resulten de las necesidades de Emcali, sin exceder de 2 mil millones de pesos.

La universidad se compromete adicionalmente a cancelar la suma de (\$5.271.398.751) en 180 cuotas mensuales de (\$49.769.490), incluidos los intereses corrientes del 7,80% anual a partir e la próxima facturación adicional a los consumos mensuales que genere la Universidad. Este acuerdo determina que al mes de julio de

2002 se exonera a la Universidad de los intereses de mora que a la fecha ascendían a (\$6.491.771.660) y (\$434.970.180) de intereses de financiación. A partir de este convenio y en el mes de agosto de 2002, la universidad se compromete a realizar los pagos correspondientes a lo pactado más los consumos correspondientes. La sanción por incumplimiento dará suspensión inmediata de los servicios en general y reactivara los intereses de mora omitidos.

Con fecha 29 de abril de 2008, se adelantó el otro si correspondiente al convenio anteriormente enunciado y sobre el cual manifiesta que en acta del 11 de abril de 2008 se adelantaron conciliaciones del convenio y ajustaron las cifras, y modifica la cláusula primero del convenio inicial incrementando en (\$1.109.089.878) el valor a utilizar por EMCALI, sobre actividades de capacitación, pasantías y asesorías. Y en su literal B en 109 cuotas por valor de (\$42.657.303), pacta adicional 26 cuotas correspondiente a los periodos de abril 2008 a mayo 2010 por el valor total de (\$1.109.089.878) que dejara de facturar Emcali a la Universidad por el desarrollo de las actividades de capacitación, pasantías y asesoría, los demás conceptos continuaran siendo facturados. Se reanudara la facturación de la cuota mensual, capital más intereses por concepto de energía.

El otro si No 2 del 01 de Junio de 2010, al convenio de pago inicial, ajusta los valores liquidados de los cuales queda un apartida pendiente por cruzar de (\$359.304.938) mas (\$64.316.688) para un total de (\$423.621.626), de los cuales se acordó pagar en 8 cuotas de (\$52.952.704) por concepto de capital e intereses a las 83 cuotas restantes del otro si, a partir de diciembre de 2010.

El otro sí No 3, genero un cambio correspondiente al número de suscriptor, como también el valor de la cuota mensual a cancelar por parte de la universidad.

La Universidad del Valle, pago durante la vigencia 2013 a EMCALI E.I.C.E. E.S.P., la suma de Doscientos noventa y cuatro millones quinientos noventa y nueve mil doscientos siete pesos con sesenta y tres centavos m.cte (\$294.599.207,63), por concepto de los intereses generados sobre la obligación con dicha entidad de servicios públicos, los cuales fueron registrados contablemente en la cuenta de gastos de intereses sobre operaciones de crédito publico internas a largo plazo.

La certificación de los pagos por intereses de obligaciones financieras y acuerdos de pago en cuadro (Excel), registrado en la cuenta 5801400002. INTERESES OBLIGACIONES FINANCIERAS Y ACUERDOS PAGO

Cuadro No 16

VALOR	RESOLUCION	FECHA
3.174.776.475	2907	03/09/1997
4.414.568.311	1231	26/04/2000
1.292.592.888	4434	27/11/2000
358.771.045	0777	22/05/2001
9.240.708.719		

El anterior cuadro explica el acuerdo de pago realizado con el ICBF, con fecha 23-05-2002.

Desde la vigencia 2002, el ICBF decreto la falta sobre los pagos correspondientes a los aportes parafiscales. Y de los cuales se adelantó un acuerdo de pago correspondiente proyectado a 144 cuotas, adicionado un interés de financiación.

Con fecha agosto 09 de 1999, el ICBF, informo a la Universidad del Valle sobre los aportes que adeuda desde las vigencias anteriores 1993, 1994, 1995, 1996 y 1997 (enero- abril) , por un valor total de \$3.174.776.475, y sobre el particular se evidencia el requerimiento para el pago.

Con acta de visita realizada por el ICBF el 27 de Septiembre de 1.999, se identifican las cuentas por pagar pendientes por las vigencias (mayo-diciembre) 19987, (enero-diciembre) 1998 y (enero-agosto) 1999, por valor de \$4.414.568.311.

Así mismo con acta de visita realizada por el ICBF el 11 de Octubre de 2.000, se identifican las cuentas por pagar pendientes por las vigencias (septiembre – diciembre) 1999 y (enero a junio) 2.000.

Aun no se identifican los periodos pendientes.

Cuadro No 17

UNIVERSIDAD DEL VALLE		
VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA		
DIVISIÓN FINANCIERA		
PAGO DE INTERESES AL ICBF		
REALIZADOS DURANTE EL AÑO 2013		
Mes	Cuota No.	Valor (En Pesos)
Enero	130	6.143.315
Febrero	131	5.733.761
Marzo	132	5.324.206
Abril	133	4.914.652
Mayo	134	4.505.098
Junio	135	4.095.543
Julio	136 y 137	6.962.424
Agosto	138	2.866.880
Septiembre	139	2.457.326
Octubre	140	2.047.772
Noviembre	141	1.638.218
Diciembre	142	1.228.663
Total...		\$ 47.917.858

La entidad incurre en los intereses de financiación correspondiente al plazo pactado con el ICBF, desde la vigencia 2002

Esta auditoria pone a consideración el análisis sobre la proyección de los intereses incurridos desde la firma del acuerdo ya que si bien está determinado que no existen sanciones, ni intereses moratorios, se evidencia una proyección de intereses en las 144 cuotas que afectan los recursos de la entidad en reconocimiento de la deuda, falta ocasionada desde la vigencia 1993, por lo cual se hace necesario identificar la

prescripción de la acción fiscal y si es a lugar abocar a un presunto detrimento sobre los valores pagados de más.

- Balance General con la siguiente estructura

Los valores reportados en el balance general corresponden al resultado de la operación, luego de haber realizado movimientos durante la vigencia 2013,

En materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantiza la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros. Se da cumplimiento a lo dispuesto en el numeral tres (3) de la Circular Externa No. 010 de octubre 31 de 1996, expedida por la Contaduría General de la Nación, se expide el ACTA DE APERTURA DE LOS LIBROS PRINCIPALES CONTABLES DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE. Se dispone de un archivo financiero para la conservación y consulta de los soportes.- Para la individualización de los bienes, derechos y obligaciones se cuenta con bases de datos auxiliares administradas por otras dependencias tales como SABS (Inventarios, Administración de bienes y servicios), SIFORE (sistema descentralizado de pagos), SIRH (recursos humanos), entre otras. En cumplimiento del numeral 9.2.4 a partir del año 2010 los libros de contabilidad y estados contables solo se conservaran en medio magnéticos y electrónicos sin que sea necesario la reproducción en medio impreso

Al cierre no se encontraron limitaciones y/o deficiencias que ameriten una mención o que afectaran el resultado de los estados contables. Dentro de las gestiones adelantadas durante la vigencia, se han adoptado medidas tendientes al mejoramiento de la calidad de la información contable con el fin de garantizar la confiabilidad de la misma. Estas actividades de saneamiento y optimización, implican acciones de mejora continua en el tiempo y en torno a los procesos contables, la revisión de la información contable es permanente.

Los Fondos Renovables corresponden a los recursos designados por la universidad ya que no tiene presupuesto propio y sus recursos provienen de los reembolsos de gastos, se tramitan contra el presupuesto general de la Universidad.

Existe un mecanismo para calcular el monto máximo para el funcionamiento de los fondos renovables, determinado en la res. 3.431 de dic 20 de 2012, en su art. 5.

Cuadro No 18

5.778.826.800,00	REEMBOLSOS FONDOS
1.276.893.895,00	CIERRE FONDOS
7.055.720.695,00	TOTAL RECURSOS UTILIZADOS

Las cuentas para el manejo de estos recursos son cuentas corrientes y de las cuales se debe establecer el nombre correspondiente, debe presentar la conciliación bancaria mensual.

El monto máximo de los pagos por compras de bienes y pagos de servicios que realice el fondo será el equivalente de cinco (5) salarios mínimos, equivalentes a \$2.947.500, siempre que cumpla con los procedimientos sobre la adjudicación y contratación vigentes para la universidad.

Los pagos de servicios públicos y viáticos que se reconocen a los funcionarios, se podrán efectuar hasta una cuantía equivalente a ocho (8) S.M.M.L.V. equivalente a \$ 4.716.000

Es obligatorio el pago sobre las compras de bienes corporales muebles devolutivos o de consumo, o pago de servicios públicos, técnicos o profesionales que no figuren relación laboral con la universidad cuyo valor no exceda de un salario mínimo mensual legal vigente. \$589.500

Caja Menor son un medio para manejo de cuantías menores para realizar pago en efectivo únicamente, se destacan las cajas menores principales y las auxiliares, las cuales están autorizadas mediante la resolución 3.431 de diciembre 20 de 2012, las únicas dependencias que podrán tener las dos cajas menores serán la rectoría, las vicerrectorías, las facultades y los institutos académicos, de acuerdo con la necesidad del servicio.

Cuadro No 19

448.315.096,00	REEMBOLSOS DE CAJAS MENORES
211.247.001,00	CIERRE DE CAJAS MENORES
659.562.097,00	TOTAL RECURSOS UTILIZADOS

Las cajas menores, utilizadas para los gastos necesarios para el funcionamiento de cada dependencia.

Cuando a la dependencia se constituyan las dos (2) cajas menores, una de ellas deberá estar adscrita al despacho de la respectiva dependencia. Las cajas menores auxiliares estarán al servicio de otras áreas o secciones.

Las secciones o dependencias que tengan a su cargo fondos renovables no podrán crear cajas menores auxiliares por lo tanto se podrá disponer de una caja menor principal.

Las cajas menores principales tendrán como límite de cuantía el 20% del monto autorizado para el funcionamiento del fondo renovable.

Las cajas auxiliares tendrán un monto máximo establecido para fondos renovables, corresponde al equivalente de cinco (5) S.M.M.L.V. esto equivale para la vigencia 2013 a \$2.947.500

Los montos de las cajas menores se harán en efectivo para la compra de bienes y servicios en una sola operación hasta por el monto de seis (6) salarios mínimos equivalentes a \$3.537.000.

Los pagos de servicios públicos y viáticos se harán hasta el tope máximo de dos (2) salarios mínimos legales mensuales vigentes en una sola operación. Equivalentes a \$ 1.179.000.

El reembolso de la caja menor se hará una vez se haya agotado el recurso como mínimo el 50% de su valor nominal.

Cuadro No 20

VALOR APERTURA	MONTO MAXIMO	EXCEDENTE	DEPENDENCIA
21.222.000	2.947.500	18.274.500	FACULTAD DE SALUD
6.000.000	2.947.500	3.052.500	HUMANIDADES
19.800.000	2.947.500	16.852.500	BIOLOGIA
19.000.000	2.947.500	16.052.500	FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y EXACTAS
8.000.000	2.947.500	5.052.500	VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA
3.000.000	2.947.500	52.500	VICE BIENESTAR
8.000.000	2.947.500	5.052.500	RECTORIA
15.000.000	2.947.500	12.052.500	FACULTAD DE INGENIERIA
10.000.000	2.947.500	7.052.500	SERVICIO DE SALUD
3.000.000	2.947.500	52.500	DIVISION DE GESTION Y APOYO ADMINISTRATIVO
		83.547.000	

Cartera De La Universidad Del Valle

De acuerdo al informe de la cartera remitido por la entidad, en la cuenta 1407 al cierre de la vigencia, por edades e identificación de tercero y la modalidad a que corresponde.

Cuadro No 21

UNIVERSIDAD DEL VALLE
ANALISIS DE CARTERA AL CIERRE
A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

CARTERA ORDINARIA

DIAS DE CARTERA	VALOR	PARTICIPACION	
1 A 90 DIAS	\$ 255.764.906	41%	
91 A 180	\$ 99.855.930	16%	
181 A 360	\$ 18.243.447	3%	
MAYOR A 360	\$ 254.260.920	40%	
TOTAL	\$ 628.125.203	100%	13%

CARTERA DE CONVENIOS

DIAS DE CARTERA	VALOR	PARTICIPACION	
1 A 90 DIAS	\$ 3.214.261.180	78%	
91 A 180	\$ 159.665.647	4%	
181 A 360	\$ 32.845.000	1%	
MAYOR A 360	\$ 738.148.064	18%	
TOTAL	\$ 4.144.919.891	100%	87%

TOTAL CARTERA

DIAS DE CARTERA	VALOR	PARTICIPACION	
1 A 90 DIAS	\$ 3.470.026.086	73%	
91 A 180	\$ 259.521.577	5%	
181 A 360	\$ 51.088.447	1%	
MAYOR A 360	\$ 992.408.984	21%	
TOTAL	\$ 4.773.045.094	100%	100%

La cartera que refleja la entidad está compuesta en dos aspectos fundamentales que son la cartera ordinaria y la que corresponde a convenios con otras entidades.

Se identifica que la cartera ordinaria está representada en un 13% del valor total de la cartera, y sobre la cual se identifican los porcentajes más elevados en su interior a las carteras corrientes entre 1 y 90 días y la cartera que supera los 360 días. Esta última refleja un riesgo inminente en cuanto a la recuperación de la misma que afecta directamente la oportunidad de los recursos necesarios para la continuidad de la operación de la entidad.

Avances Y Anticipos

La cuenta 1420120001, avances y anticipos entregados para la adquisición de bienes y servicios, en la mayoría de la cuenta registrados contablemente se identifica un buen manejo de los mismos sin embargo se identifica que existen tres contratos en la cuenta que provienen de vigencias anteriores y no se reportan los contratos correspondientes para el análisis.

Hallazgo Administrativa No 10

Arenas Ortega Agustín, adelanto a la orden contractual 1205-2010, por valor total de 17.700.000 , con certificado de disponibilidad presupuestal 332419 y 249833 y de la cual se giró la suma de \$8.850.000, con fecha 27-12-2010 en la solicitud de pago 0377256, se identifica la póliza de seguros del estado constituida para el cumplimiento y el buen manejo del anticipo la cual tiene una vigencia de 30-11-2010 hasta 15-06-2011, se evidencian comunicaciones de la directora de proyecto en las cuales manifiesta las irregularidades en el cumplimiento del contrato, de igual forma con fecha de 19 de diciembre fue remitida comunicación donde se exige el reintegro del anticipo, de igual forma en correo electrónico del 28 de agosto de 2012, se hace exigible nuevamente el reintegro del anticipo, y de igual forma con fecha de 21 de septiembre de 2012, una nueva comunicación donde se establece que por el no cumplimiento de las especificaciones técnicas, se ratifica la solicitud de la devolución del anticipo.

Se evidencian procedimientos normales sobre el cumplimiento del objeto contractual y la exigencia para la devolución del dinero, sin utilizar la póliza correspondiente ni se observan acciones adelantadas por el departamento jurídico con fin de adelantar las gestiones pertinentes.

Por lo tanto esta observación se establece de manera administrativa, de acuerdo a los tiempos que han transcurrido y ponen en riesgo los recursos de la entidad.

Agregado a estos contratos se identificaron anticipos entregados en el mes de Diciembre de 2013, sobre el particular no presentan el contrato para identificar el manejo del anticipo correspondiente a:

Hallazgo Administrativa No 11

Uribe Hurtado Juan Carlos fueron girados \$14.022.587, como anticipo entregado el 21 de diciembre de 2013, por medio de la orden contractual **1705-2013**, con objeto

de compra de equipo de laboratorio, por valor total de \$32.950.000, con plazo de 3,33 meses, a partir del 20-11-2013 y hasta 28-02-2014, la cual refleja una suspensión de la orden de compra con fecha febrero 03 de 2014, por las dificultades presentadas con la disponibilidad de los recursos, cierre fiscal de vigencia fiscal y tiempo de entrega, el proceso será renovado en la vigencia 2014.

Se identifica una irregularidad en la disposición de los recursos, según la reservas presupuestales que se deben adelantar y constituir al inicio. Presentándose el cierre fiscal dentro de la ejecución del mismo que no debe afectar su curso normal.

Se evidencia el giro del recurso para la ejecución de la labor contratada, y con fecha de abril 08 de 2014 se comunica a la dependencia de presupuesto la anulación de la ejecución debido a las divergencias presentadas en la contratación, sin identificar la forma de recuperación del anticipo entregado, ni actuación sobre el manejo de las pólizas que deberían exigirse, se evidencia un riesgo sobre el manejo de los recursos.

De la misma forma se analiza la cuenta 1420140001, Correspondientes a Anticipos para la construcción de infraestructura, sobre la cual se establece que existen aún en esta cuenta tres contratos con anticipo anterior a la vigencia 2013 y de los cuales no se precisa razón de la no legalización.

Hallazgo Administrativa No 12

Trujillo mateus Harvey - Analizado el balance general en la cuenta del activo 142014 ANTICIPOS PARA CONSTRUCCION DE INFRAESTRUCTURA se encontró pendiente por legalizar el valor de \$16.586.983, los cuales corresponden a los anticipos entregados a los contratistas para la ejecución del Contrato de Obra No. 032 de 2012 y del

El objeto del contrato es la ejecución de la obra, dotación y mejoramiento de aulas de la universidad del valle construcción e instalaciones eléctricas y alarmas de seguridad.

Verificado el expediente contractual del Contrato de Obra No. 032 de 2012, suscrito el 22 de Mayo de 2012, por valor de \$167.004.992, – Ejecución del contrato, inició el 9 de julio de 2012 y “El termino de ejecución del presente contrato se estableció por tres meses (90) días calendario contados a partir de la suscripción del Acta de Inicio previa legalización del contrato”.

Luego de una serie de cambios otro si, suspensiones y continuidad se da por terminado el contrato sobre el cual se evidencia una liquidación definitiva con fecha 24 de febrero de 2014. A la fecha junio 30 de 2014 aún está pendiente por legalizar el anticipo mencionado.

Construcciones En Curso

El libro auxiliar de la cuenta 1615 construcciones en curso, a nivel de tercero soportando a que obra corresponde y contrato físico.

Cuadro No 22

1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	8.460.768.907,67	605.990.866,00	0,00	9.066.759.773,67
1.6.15.01	EDIFICACIONES	8.460.768.907,67	605.990.866,00	0,00	9.066.759.773,67
1.6.15.01.0004	EDIF. MULTITALLER CONSTRUCC EN CURSO	126.279.626,00	0,00	0,00	126.279.626,00
1.6.15.01.0008	EDIFIC AULAS SEDE SAN FERNANDO	0,00	140.696.000,00	0,00	140.696.000,00
1.6.15.01.0040	CLINICAS ODONTOLOGICAS SEDE MELENDEZ	0,00	8.620.690,00	0,00	8.620.690,00
1.6.15.01.0045	FACULTAD DE ARTES INTEGRADAS	4.495.637.045,50	364.342.816,00	0,00	4.859.979.861,50
1.6.15.01.0046	TORRE INSTITUCIONAL CONSTRUCCIONES EN CU	2.161.380.372,00	92.331.360,00	0,00	2.253.711.732,00
1.6.15.01.0077	AJUSTE X INFLACION C.E. 056 C.G.N.	1.677.471.864,17	0,00	0,00	1.677.471.864,17

Control De Activos

La relación de los activos de la entidad, donde se identifique la asignación de los mismos y sus números de inventario.

Se recibe cd, con toda la información que contiene sobre los activos de la entidad, numero de inventario, articulo, valor, estado, ubicación, dependencia y responsable.

Avalúos Técnicos

De acuerdo con la información que reposa en los archivos de la universidad del Valle, el ultimo avalúo técnico de los bienes inmuebles de propiedad ascienden a \$859.354.227.508, y se realizó sobre la propiedad raíz de lote sede Buga, lote san Andrés isla, sede zarzal, sede Buenaventura, lote Guadalupe, Fac de Salud, CDU San Fernando, casa tejares, lote cerro la bandera, Buenaventura Biología Marina, lote urbano municipio de Cartago, lotes en sachamate, ciudad universitaria, odontología san Fernando, sede municipio de Caicedonia, lote las balsas km2 vía zarzal la paila, edificio sede Cartago, biblioteca zarzal, torre institucional, inmunología Buenaventura, lote santa Isabel, los andes vereda el cabuyal lote cristo rey, sede Tuluá, univalle yumbo, sede Palmira campus la carbonera, estadio pascual guerrero, piscinas Alberto Galindo, gimnasio evangelista mora.

Cuadro No 23

CUENTA	NOMBRE	VALOR LIBROS	AVALUO
1.6.40	EDIFICACIONES	85.760.313.812,96	
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	78.967.913.775,90	
1.6.40.01.0004	CIUDAD UNIVERSITARIA	26.301.598.693,63	
1.6.40.01.0005	CASA EN CAICEDONIA	73.000.000,00	
1.6.40.01.0006	CASA TEJARES - ESQUINA LATINA	172.053.326,00	460.000.000,00
1.6.40.01.0007	ALBERGUE PERLAZA	355.209.954,00	
1.6.40.01.0008	SEDE SAN FERNANDO	11.135.341.940,54	
1.6.40.01.0015	SEDE TULUA	328.851.540,00	
1.6.40.01.0016	EDIFICIO TULIO RAMIREZ	1.594.526.659,93	
1.6.40.01.0017	ESCUELA DE ENFERMERIA-CDU SAN FERNANDO	353.922.395,22	
1.6.40.01.0018	SEDE PALMIRA LA CARBONERA	6.083.502.719,00	12.673.120.000,00
1.6.40.01.0019	HERBARIO CUCV LUIS SIGIFREDO ESPINAL T	1.763.125.407,00	
1.6.40.01.0020	SEDE ZARZAL	726.614.764,00	1.651.000.000,00
1.6.40.01.0021	BUENAVENTURA BIOLOGIA MARINA	195.346.154,55	624.000.000,00
1.6.40.01.0022	AJUSTE X INFLACION C.E.056 C.G.N.	16.054.578.816,71	
1.6.40.01.0023	SEDE CARTAGO (ESCRITURA PUBLICA 2352/06	621.463.825,00	4.460.343.590,00
1.6.40.01.0024	EDIFICIO FGA CONVENIO INTERINSTITUCIONAL	2.728.650.000,00	
1.6.40.01.0025	CASA CAICEDONIA CALLE 5 12-34	13.623.882,32	
1.6.40.01.0026	SEDE CAICEDONIA CRA 14 4-48, 4- 60, 4-38	341.762.500,00	219.000.000,00
1.6.40.01.0027	INMUEB CR 36 4-12 MAT 370534614 MARIANIT	891.218.370,00	
1.6.40.01.0028	SEDE BUENAVENTURA	4.947.485.146,00	11.189.000.000,00
1.6.40.01.0029	SEDE YUMBO	195.130.000,00	
1.6.40.01.0032	SEDE ZARZAL, LOTE LAS BALSAS(DONA MUNIC)	72.841.923,00	899.964.000,00
1.6.40.01.0033	INMUNOLOGIA SEDE BUENAVENTURA	756.328,00	284.126.500,00
1.6.40.01.0034	EDIFICIO 310 BIENESTAR UNIV(SERV MEDICO)	4.017.309.431,00	

Los bienes de arte y cultura, corresponden a la cuenta 1960, soportado con la relación de dichos bienes, identificación de lugar y responsable y custodia.

La información correspondiente al inventario sobre el material bibliográfico utilizado en la división de bibliotecas, y la relación de bienes patrimonio arqueológico nacional en tenencia por la Universidad del Valle.

Por resolución del consejo directivo todos los libros y revistas que por concepto de compra o donación reciban diferentes secciones de la universidad pertenecerán al departamento de bibliotecas y deberán ser clasificados y catalogados en dicho departamento. Tales libros y revistas se controlan mediante un control de préstamos, renovaciones y cancelaciones a través del sistema OLIB, además de personal dedicado a funciones propias de control y salida de materiales.

En cuanto a la relación de los bienes patrimonio arqueológico nacional en tenencia por la Universidad del Valle, División de bibliotecas, museo arqueológico julio cesar cubillos.

Existen 3.332 piezas arqueológicas (cerámicas, líticos, metal, hueso, concha, madera y fibra) que bajo el número de registro 3895 fueron incluidos al inventario del ICANH (Instituto Colombiano de Antropología e Historia) con la responsabilidad y custodia por parte de la universidad del Valle, según consta en el certificado.

El museo se encuentra inscrito a la división de bibliotecas y cuenta con el cargo de dirección ejercido por un docente en la actualidad.

3.3.2. Gestión Presupuestal

SE EMITE UNA OPINION Eficiente, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	92,9
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	92,9

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

En lo relacionado con la Gestión presupuestal Tabla 3-2, la evaluación presupuestal para la vigencia 2.013 en estudio dio como resultado de la evaluación con Eficiente, con una calificación del 92.9 los indicadores de cumplimiento presentan un adecuado manejo, los cuales para la primera etapa del plan estratégico fue articulado con el presupuesto y en la segunda ejecutado considerablemente, los indicadores de cumplimiento se cumplieron evidenciándose un presupuesto ajustado a lo programado.

El presupuesto de la universidad del valle para la vigencia 2013, fue aprobado mediante acuerdo No 014 de diciembre 14 de 2.012, y sobre el cual se determinaron los presupuestos de ingreso y de gastos necesarios para el cumplimiento del objeto misional, dicho presupuesto inicial quedo establecido por \$397.216.501.608, y sobre el cual se practicaron adiciones, disminuciones, traslados crédito y traslados contra crédito, determinando un presupuesto definitivo por valor de \$424.694.684.495.

Análisis de los ingresos vigencia 2013

Cuadro No 24

UNIVERSIDAD DEL VALLE EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS (En miles de pesos)			
INGRESOS (Miles \$)	2013		
	DEFINITIVO	EJECUTADO	% EJE
TOTAL INGRESOS	424.696.696	390.319.754	91,91
APORTES GUBERNAMENTALES	263.099.873	259.181.519	98,51
NACION	243.086.032	241.408.551	99,31
DEPARTAMENTO DEL VALLE	20.013.840	17.772.967	88,80
RECUPERACION DEL IVA	33.835.775	3.719.287	10,99
RECURSOS PROPIOS			
INGRESOS ACADEMICOS	36.177.191	35.430.621	97,94
INGRESOS POR SERV Y OTRAS RENTAS	56.373.856	37.663.500	66,81
INGRESOS POR SERVICIOS	42.574.440	27.919.323	65,58
APORTES	12.955.794	9.016.102	69,59
RECURSOS DE TESORERIA	843.622	728.074	86,30
DESCUENTOS PREVISI. SOCIAL	10.660.000	11.054.604	103,70
RECURSOS DE ESTAMPILLAS	35.226.000	29.080.675	82,55
RECURSOS DEL BALANCE	6.659.720	6.659.720	100,00
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	957.316	878.592	91,78
FONDOS ROTARIOS	1.028.142	803.204	78,12
OTROS INGRESOS	2.503.000	418.831	16,73

Los ingresos recaudados para la vigencia 2013 fueron de (\$ 390.319 millones) alcanzando el 91.91%, del presupuesto aforado (\$ 424.696 millones), los ingresos de la nación son los de mayor representación con un 99.51%, seguidos de aportes gubernamentales con el 98.51%. El rubro con mayor recaudo dentro del grupo se recursos propios fue ingresos académicos con el 97.94%. En relación con la proyección presupuestal de ingresos se identifica el alto cumplimiento del presupuesto recaudado en relación con el presupuesto definitivo. Esto indica que la universidad tiene bases técnicas de proyección de su presupuesto las cuales se ajustan a indicadores de crecimiento acordes a las variables macroeconómicas nacionales y regionales.

Aportes de la nación:

La nación presupuesto la suma de \$243.086 millones, de los cuales \$ 57.793 millones corresponden a pensiones y \$181.728 millones a funcionamiento. La nación al 31 de diciembre de 2013 transfirió a la universidad \$ 241.408 millones de los \$ 243.086 millones presupuestados, para un cumplimiento del 99.3% con respecto al presupuesto de la universidad.

Aportes departamento del valle: el departamento del valle presupuesto \$20.013 millones, de los cuales a diciembre 31 de 2013 transfirió a la universidad \$ 17.772 millones, para una ejecución del 88.8% con respecto a lo presupuestado por la universidad,

Recursos propios: los ingresos académicos presentaron una ejecución del 97.9%, los ingresos por servicios presentaron una ejecución del 66.8% y los descuentos por previsión social presentan una ejecución del 103.7% respecto al presupuesto de la universidad.

Recursos estampilla: para la vigencia 2013, la universidad del valle apropió en su presupuesto de ingresos \$35.226 millones por concepto de recaudo de estampilla pro-univalle, a diciembre 31 de 2013 el departamento giró \$29.080 millones que corresponde al 82.5% respecto a lo presupuestado, ésta ejecución corresponde al 100% del recaudo de estampilla del año 2013.

Análisis de los gastos vigencia 2013

Cuadro No 25

UNIVERSIDAD DEL VALLE EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS (En Pesos)					
DESCRIPCION	APROPIACION INICIAL	APROPIACION ANUAL	DISPONIBILIDAD ACUMULADA	EJECUCION ACUMULADA	% EJE
GASTOS	397.216.501.608	424.694.684.496	387.253.817.215	384.925.942.898	90,64
SERVICIOS PERSONALES	153.992.548.482	163.967.016.797	159.885.356.041	159.885.356.041	97,51
GASTOS GENERALES	45.270.516.563	43.663.845.586	38.837.008.256	38.837.008.256	88,95
MATERIALES	7.899.710.390	6.864.823.836	6.203.168.523	6.203.168.523	90,36
SERVICIOS PUBLICOS	4.780.400.800	4.650.781.816	4.484.943.749	4.484.943.749	96,43
MANTENIMIENTO	4.246.644.660	4.232.243.989	3.955.649.814	3.955.649.814	93,46
SERVICIOS NO PERSONALES	28.343.760.713	27.915.995.945	24.193.246.170	24.193.246.170	86,66
TRANSFERENCIAS	158.847.723.161	160.705.713.193	158.174.629.740	158.174.629.740	98,43
DEUDA PUBLICA	6.428.254.402	6.693.965.767	6.645.736.511	6.645.736.511	99,28
INVERSION	32.677.459.000	49.664.143.153	23.711.086.667	21.383.212.350	43,06

De una apropiación definitiva por valor de \$424.694 millones, se ejecutaron recursos por \$384.925 millones, lo cual indica que el presupuesto se ejecutó en un 90,64%. Los servicios personales fueron ejecutados por la suma de \$159.885 millones, cifra equivalente al 97.51% de los gastos totales ejecutados por la universidad. Los gastos generales se ejecutaron por la suma de \$38.837 millones, equivalentes al 88.95% de los \$45.270 presupuestados por la universidad, el rubro servicios públicos presento una ejecución del 96.43%, el rubro mantenimiento presento una ejecución del 93.46% y le sigue el rubro materiales con una ejecución del 90,36%, dentro del grupo gastos generales el de menor ejecución fue el rubro servicios no personales con un 86.66% el cual refleja los gastos que se generan por monitorias, honorarios o viáticos profesionales que se contratan para desarrollar proyectos específicos o consultorías, seguros y vigilancia privada.

Con respecto a las Transferencias a diciembre 31 de 2013, la ejecución de este rubro es del 98.43% con respecto al presupuesto de la Universidad, el cual viene afectado por las cesantías e intereses de las cesantías y el servicio médico, en estas se incluyen las Transferencias Corrientes, las cuales incluyen las matriculas que la Universidad recibe de los estudiantes de las Sedes Regionales y las transfiere en su totalidad a las Fundaciones creadas para tal fin, también se incluyen en este rubro los auxilios por convención que se dan a los empleados, el pago a la Contraloría y el 2% que se transfiere al ICFES.

Deuda Pública Durante la vigencia 2013, el servicio a la deuda fue atendido en forma oportuna con un 99.28% de ejecución frente a lo presupuestado.

Inversión Este rubro presenta una ejecución del 43.06% con respecto al presupuesto de la Universidad; a diciembre 31 de 2013 se ejecutaron \$21.383.

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 2013 se ejecutaron \$16.014 millones de los \$33.704 millones presupuestados por la Universidad, equivalentes al 47.52%, del total ejecutado, se pagaron \$13.380 millones, quedaron en Cuentas por Pagar por \$2.634 millones y Reservas Constituidas por \$2.085 millones.

Cuadro No 26

UNIVERSIDAD DEL VALLE EJECUCION PRESUPUESTAL PRO UNIVERSIDAD DEL VALLE (En Pesos)						
DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION ACUMULADA	% EJE	RESERVAS EXCEPC	CUENTAS X PAGAR	PAGOS
INVERSION RECURSOS ESTAMPILLA	33.704.699.105	16.014.889.539	47,52	2.085.002.294	2.634.439.199	13.380.450.340
EQUIPO DE LABORATORIO ESTAMPIL	6.758.336.046	3.233.345.342	47,84	29.674.864	276.051.433	2.957.293.909
EQUIPO DE COMPUTO ESTAMPILLA	3.215.935.088	1.616.514.943	50,27	1.032.253.276	166.008.289	1.450.506.654
MUEBL.EQ.VARIOS.INMUEBL ESTAMP	3.388.997.308	1.010.894.083	29,83	304.294.782	70.281.121	940.612.962
LIBROS.MAT.BIBL.Y DIDACT ESTAM	2.659.205.000	2.143.214.002	80,60	0	191.077.857	1.952.136.145
CONSTRUC.Y ADECUAC. ESTAMPILLA	7.808.089.191	1.885.006.211	24,14	209.995.013	585.328.855	1.299.677.356
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	4.527.330	4.527.321	100,00	0		4.527.321
GRAVAMEN TRANSACCIONES FINANCIERAS	52.955	52.955	100,00	0		52.955
MANTEN.MUEBLES Y EQUIPO ESTAMP	960.728.977	233.686.658	24,32	68.000.000	45.634.332	188.052.326
MANT.Y ADEC.PLANTA FISICA EST.	1.334.670.761	768.991.426	57,62	195.582.229	221.149.365	547.842.061
RECAUDO ESTAMPILLA	33.593.600	33.593.600	100,00	0	33.593.600	0
SOFTWARE Y LICENCIAS E	1.370.537.520	1.094.775.031	79,88	89.435.710	124.562.522	970.212.509
PROYECTOS DE INVESTIGACION MOVILIDAD	245.588.459	245.588.459	100,00	0	1.372.000	244.216.459
APOYO LOGISTICO ESTAMP	840.148.991	840.148.989	100,00	0	26.335.000	813.813.989
INTERVENTORIAS	1.008.271.669	345.330.135	34,25	89.316.033	121.676.286	223.653.849
ESTUDIOS TECNICOS	1.159.016.891	402.324.770	34,71	37.595.382	105.617.560	296.707.210
ASESORIAS Y CONSULTORIAS	2.810.999.319	2.156.895.614	76,73	28.855.000	665.750.979	1.491.144.635
VEHICULOS ESTAMPILLA	106.000.000	0	0,00	0		0

Situación Presupuestal

La situación presupuestal permitió determinar el resultado del ejercicio al cierre de la vigencia, con el objetivo de establecer el déficit o superávit presupuestal, generado en la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia. La universidad del valle para la vigencia 2013 presentó un superávit presupuestal de \$5.393 millones.

Cuadro No 26

UNIVERSIDAD DEL VALLE SITUACION PRESUPUESTAL (En Miles de Pesos)		
CONCEPTO	2013	2012
INGRESOS	390.319.754	381.307.335
GASTOS	384.925.942	374.783.628
DEFICIT O SUPERAVIT	5.393.812	6.523.707

3.3.3. Gestión Financiera

SE EMITE UNA OPINION (Eficiente), con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	85,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	85,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Respecto a la Gestión financiera en la Tabla 3-3, se observa el efecto de los cálculos de las razones financieras, el cual arrojó un resultado de uno con una interpretación de cumplimiento en un 85,0% con algunas deficiencias, relativo a los indicadores correspondientes:

Estampilla Pro universidad Del Valle

En el Departamento del Valle del Cauca la estampilla Pro Universidad del Valle del Cauca, está autorizada, de conformidad a lo establecido en la Ley 26 de 1990 y la Ley 206 de 1995, que mediante el Diario Oficial No. 41.954, de 4 de agosto de 1995 se modifica el artículo 1o. de la Ley 26 de febrero 8 de 1990.

Así como en la Ley 633 de 2000, establece mediante el Artículo 95. Las instituciones universitarias que tengan vigente ley de Estampilla Universitaria, que hayan terminado la construcción de sus sedes o subsedes, destinarán a partir de la vigencia de la presente ley sus recursos de la siguiente forma:

- Treinta por ciento (30%) para adquisición de equipos de laboratorio, recursos educativos, apoyo a la investigación, transferencia de tecnología y dotación,
- treinta por ciento (30%) para mantenimiento y servicios,
- 20% para contribuir al pasivo pensional de la Universidad respectiva
- y veinte por ciento (20%) para futuras ampliaciones.

Parágrafo. Se excluyen de este artículo las instituciones cuya construcción de sedes o subsedes, amortización de créditos y las futuras ampliaciones se encuentren vigentes, las cuales una vez hayan cumplido se aplicará lo establecido en el presente artículo.

Los excedentes liberados del servicio de la deuda tendrán libre destinación.

Para la vigencia 2013 el presupuesto de ingresos definitivo de la estampilla fue de \$35.226.000.000, de los cuales se ejecutaron por recaudo \$29.080.675.729; y en cuanto a la ejecución de los gastos definitivo se estableció por \$ 33.704.699.105, de

los cuales se ejecutaron y/o comprometieron \$18.099.891.832, lo cual traslada al detalle sobre la utilización de los recursos de acuerdo a la ley 206 de 1.995 y teniendo en cuenta la ley 633 de 2000 en su art 95, sin antes evidenciar que las construcciones, amortizaciones de los créditos y las futuras ampliaciones aún se encuentren vigentes.

El manejo de los recursos provenientes de la estampilla Pro Universidad del Valle, están direccionados a una destinación específica, autorizada, de conformidad a lo establecido en la Ley 26 de 1990 y la Ley 206 de 1995, que mediante el Diario Oficial No. 41.954, de 4 de agosto de 1995 se modifica el artículo 1o. de la Ley 26 de febrero 8 de 1990.

LEY 633 DE 2000

ARTICULO 95. Las instituciones universitarias que tengan vigente ley de Estampilla Universitaria, que hayan terminado la construcción de sus sedes o subsedes, destinarán a partir de la vigencia de la presente ley sus recursos de la siguiente forma: Treinta por ciento (30%) para adquisición de equipos de laboratorio, recursos educativos, apoyo a la investigación, transferencia de tecnología y dotación, treinta por ciento (30%) para mantenimiento y servicios, 20% para contribuir al pasivo pensional de la Universidad respectiva y veinte por ciento (20%) para futuras ampliaciones.

PARAGRAFO. Se excluyen de este artículo las instituciones cuya construcción de sedes o subsedes, amortización de créditos y las futuras ampliaciones se encuentren vigentes, las cuales una vez hayan cumplido se aplicará lo establecido en el presente artículo.

Los excedentes liberados del servicio de la deuda tendrán libre destinación.

La universidad ha adelantado a partir de la vigencia de esta ley los procesos correspondientes en concordancia con lo establecido y haciendo uso de los recursos sobre el cumplimiento general de las especificaciones en cuanto a las necesidades y el objeto misional de la misma.

La justificación corresponde al principio de unidad de caja implica la centralización de todos los fondos y valores generados por operaciones presupuestarias y no presupuestarias, siendo ésta una de las funciones que el artículo 91 de la Ley General Presupuestaria atribuye al Tesoro Público, constituido por todos los recursos financieros, sean dinero, valores o créditos de la Administración General del Estado, sus organismos autónomos, las agencias estatales y el resto de entidades del sector público administrativo estatal con exclusión de las entidades gestoras de la Seguridad Social o los órganos con dotación diferenciada en los Presupuestos Generales del Estado que, careciendo de personalidad jurídica, no están integrados en la Administración General del Estado

**Saldo de cuentas bancarias que manejan recursos de estampillas
Cuadro No 27**

No.	CTA. NUMERO	BANCO	SALDO EN BANCOS	SALDO EN LIBROS	
6	2001373390	CONSORCIO UNIVALLE	\$ 6.290.200,96	\$ 5.885.470,95	ESTAMPILLAS
11	06503957-5	CONSORCIO UNIVALLE	\$ 70.233.457,80	\$ 70.222.309,65	ESTAMPILLAS
41	48479867-3	CONSORCIO UNIVALLE	\$ 2.110.041,45	\$ 3.129.670,45	ESTAMPILLAS
48	700560223960	CONSORCIO UNIVALLE	\$ 7.019.842,88	\$ 7.020.952,60	ESTAMPILLAS
49	700836001568	FIDUPOPULAR	\$ 39.388.800,00	\$ 39.299.868,73	ESTAMPILLAS
50	001-89731-3	BANCO DE OCCIDENTE	\$ 5.908.436,93	\$ 5.919.370,93	ESTAMPILLAS
370	565-72056-2	BANCO POPULAR	\$ 9.408.397,52	\$ 9.396.507,52	ESTAMPILLAS
			\$ 140.359.177,54	\$ 140.874.150,83	

El cuadro anterior refleja el estado de los saldos de tesorería de acuerdo a las cuentas bancarias utilizadas para el manejo de estos recursos.

Regalías

El Sistema General de Regalías SGR es un esquema nuevo de coordinación entre las entidades territoriales y el gobierno nacional, a través del cual se determina la distribución, objetivos, fines, administración, ejecución, control, el uso eficiente y libre destinación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables precisando las condiciones de participación de sus beneficiarios. Los recursos se distribuirán en todos los departamentos del país a través de Asignaciones Directas y de los Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación - FCTI, Fondo de Desarrollo Regional - FDR y Fondo de Compensación Regional - FCR. Adicionalmente se ahorrará a través del Fondo de Ahorro y Estabilización - FAE y del Fondo de Ahorro Pensional Territorial - FONPET.

Todos los recursos del SGR financiarán proyectos de inversión presentados por la entidades territoriales a los Órganos Colegiados de Administración y Decisión - OCAD, quienes serán los encargados de viabilizarlos, priorizarlos, aprobarlos y designar el ejecutor de los mismos.

Que mediante comunicaciones 20135150076971 y 20135150092481 de Colciencias como entidad que ejerce la Secretaria Técnica del OCAD del Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación - FCTel del Sistema General de Regalías, se informó a la Universidad del Valle sobre la designación como entidad ejecutora en 3 de los proyectos aprobados por el OCAD en

Los Acuerdos 005 y 008 de 2013, se informó sobre los montos aprobado por bienios para estos proyectos

Que de acuerdo con los montos aprobados, se ha solicitado al Consejo Superior la adición al presupuesto de ingresos y gastos de la Universidad del Valle, de los recursos aprobados para el bienio 2013 – 2014, para que el Ministerio de Hacienda realice el giro de los recursos correspondientes, así:

Proyecto bienio 2013 – 2014

Desarrollo de un sistema agroindustrial rural competitivo en una bio región del valle del cauca, occidente \$ 3.651.750.172.

Diseño laboratorio de investigación y desarrollo del sector transformadores, cables y aisladores lattca todo el departamento, valle del cauca, occidente \$600.000.000.
Construcción de una cultura de ciencia, tecnología e innovación en niños, jóvenes, maestros, y comunidad de todo el departamento, valle del cauca, occidente \$3.917.070.400.

Total de los proyectos \$ 8.168.820.572

RESOLUCIÓN No. 065 Diciembre 18 de 2013

Que de acuerdo con la programación de actividades de estos proyectos, una vez se reciban los recursos se deben iniciar los procesos de contratación correspondientes. Teniendo en cuenta que dichas actividades se deben desarrollar en el último trimestre del año, parte de estos recursos se proyectan ejecutar para el año 2014, por lo que se hace necesario autorizar la recepción de los bienes y/o servicios con posterioridad al cierre de la actual vigencia fiscal

Que el Consejo Superior mediante Resolución Acuerdo No. 005 de Octubre 4 de 2013, incorporó al presupuesto de ingresos y gastos de la Universidad del Valle, los recursos aprobados para el bienio 2013 – 2014 de los proyectos de Regalía.

Que de acuerdo con la programación de actividades del proyecto, es necesario iniciar en esta vigencia procesos precontractuales para actividades de “Seguimiento, Evaluación y Sistematización” del proyecto en general, cuyo valor presupuestal es de \$364.311.112, programadas con una duración es de 3 años, lo que extendería la entrega de estos servicios hasta el bienio 2015-2016, por lo que se hace necesario autorizar la recepción de los bienes

y/o servicios con posterioridad al cierre de la actual vigencia fiscal.

Cuadro No 28

0530	REGALIAS FONDO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVAC	0,00	8.168.820.572,00	8.168.820.572,00	368.975.034,00
0530300	TALENTO HUMANO	0,00	2.668.099.383,00	2.668.099.383,00	73.423.731,00
0530301	EQUIPOS Y SOFTWARE	0,00	1.054.900.747,00	1.054.900.747,00	213.150.000,00
0530302	CAPACITACION Y PARTICIPACION EN EVENTOS	0,00	160.000.000,00	160.000.000,00	0,00
0530303	SERVICIOS TECNOLOGICOS Y PRUEBAS	0,00	879.590.000,00	879.590.000,00	25.000.000,00
0530304	MATERIALES, INSUMOS Y DOCUMENTACION	0,00	1.519.267.076,00	1.519.267.076,00	24.500.000,00
0530305	PROTECCION DE CONOCIMIENTO Y DIVULGACION	0,00	305.000.000,00	305.000.000,00	0,00
0530306	GASTOS DE VIAJE	0,00	576.190.618,00	576.190.618,00	468.000,00
0530308	ADMINISTRATIVOS	0,00	706.647.513,00	706.647.513,00	32.433.303,00
0530309	INTERVENTORIA	0,00	270.000.000,00	270.000.000,00	0,00
0530310	OTROS	0,00	29.125.235,00	29.125.235,00	0,00

SENTENCIAS JUDICIALES

Durante la vigencia 2013, la Universidad del Valle cancelo la suma de (\$432.954.013), en atención a las sentencias judiciales correspondientes a los procesos en contra de la entidad. Luego de agotar todos los recursos legales ante las instancias proporcionados.

POLIZAS

La Universidad del Valle, de acuerdo a la resolución de rectoría No 2107 del 28 de junio de 2012, adjudicación licitación pública 2012-2013, de la cual se identificaron las diferentes pólizas de seguros generales expedidas por la previsora S.A. así como las pólizas de seguros de vida y accidentes del personal nombrado y estudiantes de

la Universidad del Valle, expedidas por Seguros del Estado. Se evidencian las pólizas con cubrimiento para la vigencia 2013, las cuales presentaron finalización en los meses de junio y julio, así como se evidencia la respectiva renovación.

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1. SEGUIMIENTO FUNCIONES DE ADVERTENCIA

A la fecha de ejecución de la auditoria no hubo funciones de advertencia a las cuales hacer

4.2. ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS

Durante el proceso audito no se presentaron Quejas, Derechos de Petición y/o denuncias Ciudadanas

5. ANEXOS

5.1. Cuadro de Hallazgos

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	CONTROL DE RESULTADO								
1	Se evidenció que en los proyectos del plan de inversiones de la vigencia 2013 no se cumplieron con los cronogramas establecidos, en su mayoría no se ejecutan en la vigencia correspondiente sino en la vigencia siguiente, presentando un año de retraso en el cumplimiento de las metas asociadas al plan, de los 174 proyectos programados en el presupuesto, 72 proyectos corresponden al plan 2012 fueron ejecutados en la vigencia 2013 y gran parte de los proyectos del 2013 se ejecutan en la vigencia 2014, igualmente se estableció que de \$ 49.664.143.153 del plan de inversiones 2013 se ejecutaron \$ 21.383.755.349,94 de los cuales \$ 5.542.787.674 corresponde a ejecución de proyectos 2012, de lo anterior se concluye que varios de los proyectos del plan de inversiones no cuenta con la respectivo flujo de recursos para su financiación, lo anterior no refleja una debida planeación.	<p>Es posible que algunos proyectos incluidos en un plan de inversiones puedan presentar dificultades para su ejecución en la misma vigencia del plan, por cuanto la ejecución de los proyectos del plan de inversiones financiados con recursos de la Estampilla Pro-Universidad del Valle están sujetos a la transferencia del recaudo de la estampilla por parte de la Gobernación del Valle del Cauca. Como estos recursos no se envían en forma oportuna a ésta Alma Mater, la institución no puede ordenar la ejecución de dichos recursos en la forma como se encuentran previstos en el plan de inversiones de cada vigencia. Esta situación se presenta porque el recurso de la estampilla, no es recaudado en forma directa por la Universidad, sino que se realiza por intermedio del Departamento del Valle del Cauca, en cumplimiento de la normatividad vigente.</p> <p>Por disposición de la Ley 26 de 1990, artículos 1° y 3°, se autorizó a la Asamblea del Departamento del Valle ordenar la emisión de la estampilla Pro Universidad del Valle y determinar las características y demás asuntos relacionados con el recaudo de la misma. En virtud de estas</p>	<p>Revisados los documentos soportes presentados por la entidad, se baja la connotación disciplinaria, toda vez que existe la resolución No 033 de agosto 28 del 2012, en donde se le autoriza al rector la constitución de vigencias futuras de conformidad con lo contemplado en la ley 819 de 2003, y queda administrativo para plan de mejoramiento dado que la entidad reconoce que existen proyectos incluidos en el Plan de Inversiones que carecen de flujo de efectivo para su financiación, lo anterior está afectando de manera considerable el cumplimiento de las metas plasmadas en el plan de acción de la</p>	x					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>facultades se expidió la Ordenanza 001E de 1990, sobre la emisión de la estampilla Pro Universidad del Valle. Esta Ordenanza en sus artículos 4, 7, 8 y 9 facultó al señor Gobernador para reglamentar lo referente a la operación de la renta.</p> <p>Mediante decreto 1489 de diciembre 28 de 1990, se determina las características de las estampillas y los actos y documentos sobre los cuales se aplicaría. Con el decreto 602 de mayo 8 de 1991, se establecen procedimientos necesarios para la operación, en el artículo 1°, se establece que el recaudo de la estampilla será exclusividad del Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaria de Hacienda. Los artículos 5 y 6, determinaron que mensualmente, una vez consolidada la información de los ingresos, la secretaría transferirá en los términos y porcentajes establecidos por el 1° de la Ordenanza 001E de 1990, los valores a los respectivos beneficiarios.</p> <p>La Ordenanza 352 de 2012, “Por medio de la cual se adicionan y modifican algunas disposiciones del libro cuarto de la Ordenanza 301 de diciembre 30 de 2009 – Estatuto Tributario Departamental”, respecto al giro de los recursos a los beneficiarios de las estampillas departamentales, precisó: Artículo Quince.- Modifíquese el artículo 196 del Estatuto Tributario Departamental, el cual quedará</p>	<p>vigencia correspondiente, constituyéndose en una deficiente planeación</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>así: “Artículo 196.- Transferencia de los recursos de las estampillas a los entes beneficiarios. <u>La Tesorería General del Departamento transferirá dentro de los primeros veinte (20) días calendarios del mes siguiente al recaudo los dineros efectivamente recibidos</u> (el subrayado es nuestro) producto de los pagos de los sujetos pasivos y de los recaudos directos efectuados por la Administración Central, a los entes beneficiarios de las mismas, en los porcentajes señalados en el presente Estatuto. Parágrafo Primero-. Si la información del cierre mensual de la Subsecretaría de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público no está certificada para esta fecha, deberá expedir una certificación provisional tomando los valores certificados por la entidad financiera designada por el Departamento para el manejo de los recursos de sus rentas. Dentro de los dos meses siguientes, la Subsecretaría de Contabilidad deberá expedir una certificación definitiva con la cual se ajustarán los excesos o defectos de los valores transferidos a los beneficiarios. Parágrafo Segundo: En consideración a la destinación específica que tienen los recursos de las estampillas, estos se girarán a sus beneficiarios como transferencia directa.</p> <p>A pesar de las anteriores disposiciones normativas, la Gobernación del Valle del</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>Cauca presenta atrasos considerables en la transferencia de los recursos a la Universidad, la anterior situación se ha expuesto en reiteradas oportunidades a la Secretaría de Hacienda del Departamento con el propósito de revisar y agilizar los trámites actuales que surten las facturas para el pago y giro de los recursos, como se evidencia en las comunicaciones: VRAD.2505 de diciembre 18 de 2012, VRAD.DF.AR. 078 mayo 31 de 2013, 0030.0032.2.63.14 mayo 20 de 2014 y 0030.0032.2.119.2014 de julio 30 de 2014, dirigidas a los Secretarios de Hacienda Departamental.</p> <p>Así mismo, la Universidad del Valle en diferentes oportunidades ha solicitado a través del Consejo Superior de la Universidad, que es la máxima autoridad de la institución y cuyo presidente es el señor Gobernador del Departamento del Valle del Cauca, que se agilicen dichas transferencias. Este desfase entre la aprobación de los proyectos incluidos en el Plan de Inversiones y el flujo de efectivo a lo largo de las respectivas vigencias fiscales ocasionan retrasos en la ejecución de los proyectos, extendiendo su ejecución más allá de la vigencia en la cual fueron aprobados.</p> <p>En la tabla No.1 se relacionan las fechas en las cuales ingresaron los recursos de la Estampilla Pro-Universidad del Valle de la</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>vigencia 2013, que evidencian el retraso en las transferencias de los recursos por parte de la Gobernación del Valle del Cauca, por mencionar solo un ejemplo, el recaudo correspondiente al mes de noviembre de 2013 ingresó a la tesorería de la Universidad del Valle solo hasta el mes de febrero de la presente vigencia (2014); y en la tabla No. 2 se establece el tiempo empleado por el Secretaria Hacienda Departamental para el giro de los recursos con respecto al tiempo estipulado en la normatividad antes expuesta, por mencionar solo un caso, el departamento se tardó 71 días en girar a la Universidad del Valle los recursos correspondientes al recaudo del mes de septiembre de la vigencia 2013.</p> <p>Tabla No. 1 Fechas de los ingresos por concepto del recaudo de la Estampilla Pro-Universidad del Valle</p> <p>Tabla No. 2 Tiempo empleado por el departamento para el giro de los recursos a la Universidad del Valle.</p> <p>Cabe anotar que el Plan de Inversiones anualmente se estructura sobre la base de la proyección de los recursos estimados para la siguiente vigencia por concepto del recaudo de la EstampillaPro-Universidad del Valle y aforados por el Departamento del Valle del Cauca en el presupuesto de la vigencia fiscal espectiva y por la generación de recursos propios de la institución. El flujo de recursos para la</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>financiación de los proyectos depende del cumplimiento de la transferencia de los recursos por parte de la Gobernación del Valle del Cauca, que como se explicó con anterioridad presentan retrasos considerables que afectan el normal de desarrollo de los proyectos.</p> <p>Adicionalmente, el esfuerzo realizado por el Gobierno Nacional para garantizar mecanismos que permitan una planeación más eficiente y un índice más bajo de corrupción, en la Ley 1474 de 2011 estableció medidas orientadas a la maduración de proyectos, específicamente en su Artículo 87. Maduración de proyectos: “..... Previo a la apertura de un proceso de selección, o a la firma del contrato en el caso en que la modalidad de selección sea contratación directa, deberán elaborarse los estudios, diseños y proyectos requeridos, y los pliegos de condiciones, según corresponda”. Tomando en consideración lo anterior, la Universidad del Valle a través del Banco de Proyectos de Inversión ha venido desarrollando mecanismos y procesos orientados a lograr la efectividad en la maduración de las solicitudes de inversión que se materializan en proyectos. Entre los mecanismos desarrollados, tenemos la construcción de una lista de chequeo para los proyectos de planta física; la elaboración del manual de estilo para estandarizar la presentación de los</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F \$Daño Patrimonial
		<p>proyectos de planta física; la organización de un grupo de trabajo interdisciplinario para la revisión y maduración de los proyectos de planta física y la construcción de un manual de Interventoría de diseño de proyectos, así como , la revisión y trabajo conjunto con los funcionarios responsables de los proyectos, la Sección de Compras y Administración de Bienes y la Oficina de Planeación y Desarrollo Institucional para la revisión de los elementos e ítems contenidos en los diferentes planes de compras de los proyectos de dotación previstos en el Plan de Inversiones. La aplicación de estos nuevos mecanismos y de lo señalado en la Ley 1474 artículo 87, han ocasionado retrasos temporales en el inicio de la ejecución de los proyectos contemplados en el Plan de Inversiones, en pro de garantizar que no presenten problemas jurídicos durante los procesos precontractuales y contractuales, además de proporcionar altos índices de satisfacción dentro de la comunidad universitaria.</p> <p>Por otra parte, con relación a la no apropiación de reserva para el proyecto 362649: Dotación y adecuación de laboratorios del Instituto de Educación y Pedagogía y para el proyecto No 362605: Emisión de estampillas, formularios y dotación del área de Recaudo, esta no se constituyó por cuanto la institución no</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>podía constituir doble compromiso presupuestal, dado que tenía autorización del Consejo Superior para recibir bienes y servicios en la siguiente vigencia, es decir, en el año 2013, como se evidencia en Resolución de Consejo Superior No 033 de agosto 28 de 2012 por la cual se autorizó al Señor Rector para pactar el recibo de bienes y servicios con fecha posterior al cierre de la vigencia fiscal 2012, tal como se detalla en el cuadro adjunto.</p> <p>En segunda instancia, los proyectos No 362605: Emisión de estampillas, formularios y dotación del área de Recaudo y 362649: Dotación y adecuación de laboratorios del Instituto de Educación y Pedagogía, correspondientes al plan de inversiones 2012 si tienen el respectivo acto administrativo dado que fueron aprobados mediante Resolución de Consejo Superior No. 073 de diciembre 22 de 2011 y adicionalmente están autorizados mediante Resolución de Consejo Superior No 033 de agosto 28 de 2012.</p> <p>En tercer lugar, los proyectos antes mencionados, sí se incluyeron en el presupuesto por cuanto se generaron las respectivas disponibilidades presupuestales atendiendo la autorización emanada del Consejo Superior mediante Resolución No. 033 de agosto 28 de 2012 y por tanto se considera que no se</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>necesita un acto administrativo adicional por cuanto ya existía.</p> <p>En lo que se refiere a la ejecución de recursos en la vigencia 2013 para el proyecto No 362605: emisión de estampillas, formularios y dotación del área de Recaudo, la porción del proyecto no ejecutada durante la vigencia 2012 debió ejecutarse de forma extraordinaria durante la vigencia 2013, por cuanto como se precisó en la justificación del formato de reprogramación del proyecto, los recursos previstos para contribuir a la operación logística del nuevo sistema para el recaudo de las estampillas departamentales impresas en formato único, aplicativo cuyo diseño y desarrollo está en cabeza de la <u>Secretaría de Hacienda Departamental</u>, estaba retrasado, y por tanto el Departamento informó a la Universidad que las existencias de estampillas físicas se agotarían en menos de un año, y por tanto se debería reponer los inventarios de las especies venales para evitar el agotamiento total de la estampillas que ocasionaría traumatismos en la atención a los contribuyentes y sujetos pasivos de esta renta, razón por la cual se solicitó la reprogramación de los recursos disminuyendo la cantidad a comprar de computadores e impresoras para aplicarlos a la compra de <u>450.000 unidades, cantidad estimada para complementar las existencias actuales que garantizarían el</u></p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<u>abastecimiento por un año y medio más.</u> Este nuevo sistema se formalizó según el artículo tercero de la Ordenanza 352 de marzo 23 de 2012, así: Artículo Tercero-. Modifíquese el artículo 184 del Estatuto Tributario Departamental, el cual quedará así: Artículo 184.- Características de las estampillas. Las estampillas adoptadas por el departamento serán integradas en un solo formato que tendrá las siguientes características: 1) Papel con fondo de color(es) con autoadhesivo de óptima adherencia. 2) Papel e impresión de seguridad. 3) Impresión en forma horizontal, largo 6.77 cms., ancho 8.51 cms. 4) En la parte superior izquierda llevará, el escudo del Departamento del Valle del Cauca, en una tinta o en los colores propios de éste. 5) En la parte superior centrados, a renglón seguido los siguientes títulos: a. Departamento del Valle del Cauca b. Secretaría de Hacienda y Crédito Público c. Estampillas Departamentales 6) En la parte superior derecha, llevará impreso el número consecutivo. 7) Microtextos, en los bordes de los						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>márgenes verticales, alusivos al número de la emisión, dos dígitos, y año de impresión.</p> <p>8) A renglón siguiente de la sección de títulos, la sección para la información variable que incluya los nombres de cada una de las estampillas que se emiten.</p> <p>Las estampillas que se emiten para los contratos, órdenes de trabajo y todo documento en que conste una obligación, llevarán el siguiente texto: “El pago de las estampillas se realizará mediante el mecanismo de retención sobre el pago o abono a cuenta”,</p> <p>Parágrafo 1º: En los contratos, órdenes de trabajo y todo documento en que conste una obligación, las Estampillas departamentales con las características definidas en este artículo, serán adheridas y anuladas al documento al momento de perfeccionarse el mismo, y el pago se realizará mediante el mecanismo de retención sobre el pago o abono a cuenta.</p> <p>Parágrafo 2: Las actuales Estampillas continuarán circulando hasta que el mecanismo adoptado por esta Ordenanza esté operando plenamente, y las existencias se utilizarán hasta el agotamiento total.</p> <p>La Administración Departamental contará</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>con un año (1), a partir de entrar en vigencia la presente Ordenanza, para implementar lo dispuesto en este artículo.</p> <p>Vale precisar que a la fecha, septiembre 4 de 2014, el aplicativo aún no opera, por lo que la Universidad ha manifestado su preocupación a la Secretaría de Hacienda en torno a las implicaciones que ello connota para la estabilidad financiera de la renta, pese a que la misma Secretaría solicitó a los beneficiarios que se apropiaran los recursos para contribuir a prorrata de los ingresos para asumir el costo de implementación y logística, según la circular SAD -129510 de octubre 25 de 2013, expedida por el Secretario de Hacienda Departamental.</p> <p>Por lo anterior, las causas por las cuales no se ejecuta el proyecto en la vigencia 2012 tal y como se había planeado para dar atender por parte de la Universidad del Valle, la operación logística del nuevo sistema para el recaudo de las estampillas departamentales impresas en formato único, aplicativo cuyo diseño y desarrollo está en cabeza de la <u>Secretaría de Hacienda Departamental</u>, y la reprogramación de recursos y ejecución de los mismos en el año 2013 para evitar el agotamiento total de la estampillas que ocasionará traumatismos en la atención a los contribuyentes y sujetos pasivos de esta renta, obedeció a requerimientos de la</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>Gobernación del Valle del Cauca y por tanto la situación expresa por la Contraloría no es imputable a la Universidad del Valle.</p> <p>Teniendo en cuenta lo expuesto, solicitamos una revisión de la observación en la que se tengan en cuenta los argumentos señalados. Debido a que las causas en el retraso de la ejecución de los proyectos no son imputables a la Universidad, los actos administrativos se constituyeron y se incluyeron en el presupuesto de inversión.</p>						
2	<p>El proyecto 362884 Mejoramiento de la estructura Organizacional de la Universidad del Valle ejecutado mediante contrato No 050 de 2012, no se evidenció de manera clara en la trazabilidad de la carpeta contractual los documentos soportes de la información técnica que verificara cual fue la metodología utilizada para sustentar dichos resultados (planta propuesta) de manera cuantitativa como son estudio de tiempos y cargas de trabajo tanto por área como por cargos, es decir el cumplimiento de la actividad No 3 inciso a) plasmada en el proyecto.</p>	<p>Un proyecto es un conjunto de acciones articuladas que requieren la erogación de recursos, con el fin de resolver un problema, satisfacer una necesidad claramente identificada o potencializar una oportunidad en un período determinado. En este sentido los productos o logros que van a satisfacer la necesidad, son especificados en el proceso de planeación del proyecto, la cual es un marco de referencia que durante la ejecución del proyecto puede verse afectado por restricciones, limitaciones, cambios en las condiciones iniciales, imprevistos que afecten la programación inicial del proyecto, es decir, los proyectos no son estáticos en el tiempo, son dinámicos.</p> <p>Sin embargo, para los casos en mención, consideramos que los proyectos de</p>	<p>Queda en firme la observación:</p> <p>Es cierto que los proyectos se pueden modificar o ajustar de acuerdo a los requerimientos y necesidades del momento, pero no es menos cierto que los ajustes que se hagan a los mismos deben propender a un mejoramiento de la calidad del producto planeado.</p> <p>El análisis que se le realizó al Proyecto No</p>	x				

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>inversión sí se ejecutaron conforme a la programación contemplada en el proyecto, como se explica a continuación:</p> <p>Proyecto 362884: “Mejoramiento de la Estructura Organizacional de la Universidad del Valle”: en la ejecución del contrato se desarrollaron, de acuerdo con el proyecto, todas las actividades proyectadas, como se refleja en las siguientes tablas comparativas donde se muestran uno a uno los productos de lo proyectado versus lo ejecutado:</p> <p>Ahora bien, en el marco del proyecto de revisión de la estructura organizacional se definió la metodología de levantamiento de la información la cual no sólo obedeció a cargas de trabajo sino que se enriqueció el ejercicio a través de la inclusión de entrevistas con los responsables de las dependencias con el fin de identificar los requerimientos frente a la estructura organizacional y modificación de cupos de la planta de cargos de empleados administrativos. Para explicar la metodología con la que se desarrollaría la actividad 3 (ver tablas anteriores), en el marco teórico del proyecto se referenciaron las diferentes metodologías que existen para diagnosticar las estructuras organizacionales como explicación previa a cómo se abordaría la actividad específica del proyecto. Como se contempla en la metodología propuesta así como en referentes teóricos muy importantes sobre estructuras</p>	<p>362884, partió de la información suministrada por la entidad desde la elaboración del proyecto hasta la ejecución del contrato en donde no se evidenciaron en toda la trazabilidad de la carpeta contractual, la información técnica que verificara cual fue la metodología utilizada para sustentar dichos resultados (planta propuesta) de manera cuantitativa como son estudio de tiempos y cargas de trabajo, es decir el cumplimiento de la actividad No 3 inciso a) plasmada en el proyecto.</p> <p>Respecto al proyecto No 362666 se acepta los argumentos y soportes presentados por la universidad.</p> <p>Por lo anterior queda en firme el hallazgo para plan de mejoramiento de la</p>					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>organizacionales, no solo los estudios cuantitativos dan cuenta de la carga de trabajo de las personas, sino que los estudios de orden cualitativo están altamente sustentados para diagnosticar situación problemática de la estructura de una organización.</p> <p>1) Proyecto No.362666: “Inversión en el Sistema de Bibliotecas”, es un proyecto destinado a cubrir las necesidades de inversión presente en la Biblioteca Mario Carvajal de la Universidad del Valle, con el fin de cumplir con su objetivo de conservar y difundir la información documental y los materiales bibliográficos en cualquier tipo de soporte (físico o digital). Este proyecto permite abarcar la actualización de los acervos bibliográficos, la apropiación de nuevas tecnologías, la dotación de muebles y equipos, el mejoramiento de la planta física, adquisición de equipos de cómputo, software y ayudas audiovisuales y la implementación de nuevos servicios propios del quehacer de la División de Bibliotecas; por consiguiente con él se espera dar cumplimiento al aspecto misional de la Universidad relacionado con los ejes de formación e investigación ajustados a los estándares nacionales de desarrollo de bibliotecas.</p> <p>De acuerdo a lo anterior año tras año se asignan recursos de la Estampilla al</p>	siguiente manera.					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>proyecto de bibliotecas, y al ser esta una unidad ejecutora de la Universidad es la encargada de realizar la ejecución del proyecto, no obstante de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Oficina de Planeación y Desarrollo Institucional, la División de Bibliotecas entrega el perfil del proyecto junto con los formatos soportes, entre ellos el plan de compras, en el cual detalla los elementos proyectados a adquirir para el funcionamiento de la Biblioteca.</p> <p>Sin embargo, al ser ésta una unidad ejecutora tiene la potestad para ejecutar la solicitud de inversión, de acuerdo con el Procedimiento de Gestión de Bienes y Servicios, Subproceso de Contratación y Compras Nacionales reglamentado en el Manual MP-08-01-10 (V-1.0): Trámite por caja menor y fondo renovable, puntos 3.5 – <i>“Fondo Renovable: Es un sistema descentralizado de pagos, mediante el cual se delega el manejo de dineros en las dependencias de la Universidad, destinado a atender gastos de carácter permanente u ocasionales, necesarios para su buen funcionamiento, el cual no genera dinero por sí mismo, no tiene personería jurídica, no tiene presupuesto y sus recursos se obtienen por reembolsos de gastos que se tramitan contra el presupuesto general de la Universidad”,</i> y el punto 3.6: <i>“Manejador de Fondo Renovable o caja menor: es el funcionario responsable del manejo</i></p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>(operación) del fondo renovable o de la caja menor y como tal tiene las responsabilidades definidas en la Resolución 2833 de 2003 –Artículo 3: “[...] es el funcionario que dispone de los recursos del fondo renovable o de la caja menor, define su utilización, autoriza los pagos y refrenda con su firma los comprobantes de egreso, las relaciones de gastos, de impuestos deducidos y las solicitudes de reembolsos correspondientes[...]”,</p> <p>De acuerdo con lo anterior y a la definición propia del Fondo Renovable, se observa que no hubo inconvenientes en la planeación del proyecto, ya que los equipos reportados en el plan de compras del proyecto sí fueron efectivamente adquiridos. No se puede decir que hubo mala planeación dado que los gastos imputables al Fondo Renovable precisamente contemplan gastos ocasionales de inversiones urgentes que se requieren para que la dependencia pueda garantizar un buen funcionamiento. No es posible incluir en la planeación aspectos producto de emergencias o casos fortuitos, como fueron los ocurridos en los que se generó la necesidad de adquirir la hidrolavadora y la aspiradora industrial, los cuales representan inversiones y están prestando un servicio muy importante a la dependencia como puede ser verificado en una visita</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>presencial de ser necesario.</p> <p>Para más detalle, cabe anotar que dichos elementos fueron adquiridas producto de la necesidad que se tuvo a finales del año 2013, donde por las continuas lluvias sufridas en la ciudad, se presentaron inundaciones en el edificio de la Biblioteca, específicamente en el auditorio “Ángel Zapata Ceballos” y en el “Museo Arqueológico Julio César Cubillos”, este hecho exigía una pronta atención no solo por la inundación como tal sino por los rezagos que deja esta situación en elementos como alfombras y pisos, que adquieren mal olor y tienden al daño si no se les practican acciones de lavado y secado oportunos. Se previno con la compra un daño mayor, o sea que se incurrió en la protección de los bienes públicos.</p> <p>El tercer elemento corresponde a un microcomponente; igual que en el caso anterior el equipo que existía en la videoteca (reproductor de CD) se dañó sin lograr su arreglo por parte de la empresa que tiene a su cargo el mantenimiento preventivo anual, y es por eso que la Biblioteca se vio obligada a adquirir un microcomponente que permitiera a los estudiantes hacer la lectura de CD en formatos antiguos, complementada con formatos actuales como MP3. Este uso responde a necesidades puntuales de la</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>comunidad universitaria y en algunos casos de grupos especiales, que requieren información para el desarrollo del trabajo académico y por tanto se hacía necesario hacer la respectiva reposición.</p> <p>Por lo anteriormente expuesto, solicitamos una revisión de la observación en la que se tengan en cuenta los argumentos señalados. No consideramos que se haya incurrido en mala planeación, sino que se hicieron compras dentro de situaciones de contingencia que lo que han permitido es salvaguardar la infraestructura pública y garantizar los servicios que la biblioteca presta a la comunidad académica.</p>						
3	La Entidad carece de informes de cierre de los proyectos, en donde de manera integrales se incluya tanto el cumplimiento de las actividades, las metas fijadas, la ejecución presupuestal y la contratación, presentándose deficiencias en el seguimiento y evaluación de resultados de los proyectos del plan de inversiones, constatándose que la información de ejecución de los mismos está dispersa tanto en presupuesto, tesorería, unidades ejecutoras generando con ello dificultades para conocer el estado en tiempo real de cada uno de los 13 proyectos de la muestra y así medir el impacto real del proyecto en la población objeto y comunidad en general.	<p>Se hace necesario precisar que la Universidad es consciente que este punto susceptible de mejora, razón por la cual ha venido trabajando para subsanarlo. Evidencia de ello es la Orden Contractual REC-013-2014, suscrita entre la institución y una profesional contratista, cuyo objeto contractual se lista a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> Elaboración de la versión No.1 del Formato de Cierre de Proyectos para ser aprobados por el Sistema de Gestión de Calidad Institucional. Implementación de la Versión No.1 del Formato de Cierre de Proyectos elaborando las actas de cierre de los proyectos año 2012. 	La Entidad acepta el hallazgo e informa que actualmente se están realizando las acciones correspondientes para subsanar dicha observación, no obstante a lo anterior y teniendo en cuenta que en la muestra de auditoría conformada por 14 proyectos, en ninguno de ellos se aplicó el procedimiento de cierre al que hacen referencia en el derecho de contradicción, se deja	X				

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>La versión No.1 del Formato de Acta de Cierre se elaboró para los proyectos con componente de dotación y de acuerdo a lo establecido en la Orden Contractual REC-13-2014 y al Manual de Procedimientos: Control de documentos y Registros MP-12-01-02 de la Universidad del Valle, se llevó a cabo su respectiva oficialización ante el Sistema de Gestión de Calidad institucional.</p> <p>Dentro del proceso de elaboración de las Actas de Cierre, se realizaron las actas de cierre de los proyectos de dotación del año 2012.</p> <p>La Universidad del Valle se encuentra actualmente realizando un intenso trabajo de dinamización y mejoramiento de los instrumentos y mecanismos de planeación manejados al interior del Banco de Proyectos de Inversión de la institución. Las propuestas de mejoramiento planteadas desde inicio de la presente vigencia se detallan a continuación y es importante mencionar que estas tienen el claro objetivo de fortalecer no solo la planeación institucional sino también posibilitar un óptimo desarrollo de las solicitudes de inversión:</p> <p>1- Implementación de Planes de Inversión Bienales;</p> <p>2- Revisión y re-estructuración de los</p>	<p>en firme el hallazgo administrativo el cual se incluirá en el nuevo plan de mejoramiento que se suscribirá con la contraloría y así verificar el cumplimiento.</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>Manuales del Banco de Proyectos de Inversión: Manual de Operación y Manual de Procedimientos;</p> <p>3- Estructuración de flujos de disponibilidad presupuestal y de caja en consideración con los tiempos de ejecución que toma cada proceso contractual de acuerdo con cada tipo de proyectos: dotación, planta física, prestación de servicios, etc.</p> <p>De acuerdo con lo anterior, y una vez demostrado que la Universidad viene implementando acciones desde antes de la auditoria de la Contraloría para la vigencia 2013, solicitamos que se reconsidere el establecimiento en firme de la observación No.3 como reconocimiento a que se había detectado con anterioridad la posible mejora en los procesos administrativos y la demostración de que sí se vienen implementando los mecanismos necesarios.</p>						
	CONTROL DE GESTION							
4	La Universidad del Valle en la vigencia 2013 aprobó un Plan Anual de contratación según lo estipulado el artículo 6 numeral 1 del manual interno de contratación, sin embargo, no se observó su actualización como de mínimo una vez al año tal como lo consagra el mismo numeral, de igual forma, El plan anual de compras corporativo fue articulado con el Plan anual de contratación, contrario a lo pretendido en el estatuto que lo exige como una alternativa para el ahorro y uso eficiente	Respecto al Plan de Compras, parece concluirse en la observación que el hecho de articular dicho plan con el Plan Anual de Contratación sea contrario a que el mismo constituya una alternativa para el ahorro y uso eficiente de los recursos de la Universidad. Por el contrario, como se detalla en el aparte del instructivo que se transcribe más adelante, en un solo instrumento se incluyen las contrataciones que superan los 200 smmlv (formalidades	la entidad en su respuesta manifiesta que el Plan de Compras, como se está en el aparte del instructivo, tiene el detalle de los bienes a adquirir comunes a todas o varias dependencias de la Universidad, con base	X				

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	de los recursos de la universidad lo cual no se evidencia en dicho Plan. Consagrado en el numeral dos artículo 6 del estatuto de contratación.	<p>plenas, a cargo de la División de Contratación), las contrataciones corporativas centralizadas (que constituyen el Plan Corporativo de Compras, a cargo de la Sección de Compras y Administración de Bienes) y el resto de compras que se tramitan de forma descentralizada. Por lo tanto, es un documento integral (además porque debe estar acorde con el presupuesto aprobado) que sirve a diferentes dependencias, sin que ellos disminuya su capacidad para lograr los objetivos.</p> <p>El Plan de Compras, como se puede ver en el aparte del instructivo, tiene el detalle de los bienes a adquirir comunes a todas o varias dependencias de la Universidad, con base en el cual, la Sección de Compras y Administración de Bienes decide qué procesos (por su volumen, estandarización y uso en varias dependencias) se constituyen en corporativos y se contratan de la misma forma, que es lo que impulsa el “<i>ahorro y uso eficiente de los recursos</i>”, por lograrse mayor estandarización, aseguramiento de calidad y menores precios.</p> <p>Efectivamente, con base en el Plan Anual de Compras, articulado con el Plan de Contratación, se planearon y ejecutaron contrataciones corporativas (como tiquetes, copiado, papelería, combustible, aseo, dotación, elementos de jardinería,</p>	en el cual, la Sección de Compras y Administración de Bienes decide qué procesos (por su volumen, estandarización y uso en varias dependencias) se constituyen en corporativos y se contratan de la misma forma, que es lo que impulsa el “ <i>ahorro y uso eficiente de los recursos</i> ”, sin embargo, no hay claridad ni es determinable como está establecido el ahorro y uso eficiente de los recursos que es el fin último, no se trata de dividir lo que se proyecta será adquirido por cuantías, tipos de contratos y/o dependencias sino que realmente se refleje que impacto en cuanto a la política de ahorro de la universidad se quiere lograr; Por lo anteriormente expuesto el hallazgo queda en firme.					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>medicamentos, insumos para el restaurante, seguros, etc.). Estas contrataciones generaron ahorro y uso eficiente de los recursos por las siguientes razones:</p> <ul style="list-style-type: none">- Se obtiene una economía del proceso porque se centralizan las compras corporativas de los elementos arriba mencionados, obteniendo una mayor participación y competencia de oferentes. Al compilar los ítems comunes a varias o todas las dependencias, se aumenta la cuantía haciendo más atractivo el proceso para los proveedores, lo que resulta en beneficio para la Universidad y se ve reflejado en los precios que se obtienen al realizar el proceso de contratación de esta manera. Adicionalmente, se aprovechas las ventajas de la economía de escala obteniendo mayor cantidad de bienes, buenos precios y mejores condiciones contractuales.- Se ahorran costos y gastos administrativos debido a que se						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F \$Daño Patrimonial
		<p>realiza un solo proceso de contratación centralizado y no varios procesos y con el mismo objeto, reduciendo carga administrativa en la gran cantidad de dependencias descentralizadas que tiene la Universidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Facilita la supervisión y control de los contratos y una adecuada administración de los recursos del mismo. - Permite a la Universidad ejercer un control a través de la estandarización de los tipos de bienes y servicios generales, al contar con especificaciones comunes para todas las dependencias de la Universidad del Valle, lo que permite mejorar la calidad de los productos adquiridos. <p>De acuerdo con lo anterior se puede evidenciar que las contrataciones realizadas de esta manera efectivamente generan un ahorro para la Universidad y el uso eficiente de los recursos.</p>						
5	El contrato No 031 de 2012 suscrito el 10 de	Debe tenerse en cuenta que el contrato N°	La entidad en su	X				

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	<p>abril de 2012 por valor de \$279.765.115, en su ejecución debía terminar el 22 de julio de 2013. El 22 de octubre de 2013 se presenta el balance final de la ejecución del contrato 031, donde se especifica dependencia, oficinas, las acciones ejecutadas, los metros lineales intervenidos y estado de las mismas, donde se observa que la mayoría de las oficinas no se encuentran entregadas y las TRD no han sido aplicadas. El informe final de interventoría No 015, suscrito el día 25 de noviembre detalla que de las 36 dependencias que se debían intervenir para la organización de los archivos de gestión correspondientes a los años 2010, 2011 y 2012, Colvista Trabajo en 23 de ellas, de 36 capacitaciones solo se realizaron 19 y solo se aplicaron las tablas de retención a 17 dependencias. Especifica que se ejecutó el 43.3% del contrato correspondiente a \$121.138.295, equivalente a 203,750 metros lineales. Por otro lado, no se ha hecho efectiva la cláusula penal por el no cumplimiento de las obligaciones pactadas según propuesta y lo pactado en el contrato.</p>	<p>031 de 2012, se prorrogó en 17 días hábiles a partir de la fecha final inicial pactada en el contrato. Este adicional no tuvo costo para la Universidad. Se anexa copia del Adicional N° 1 al Contrato 031 de 2012, suscrito el 17 de Julio de 2013. Teniendo en cuenta lo anterior la nueva fecha final del contrato era el 21 de Agosto de 2013.</p> <p>A partir de la fecha de terminación del contrato, las actividades que se realizaron fueron exclusivamente revisión, verificación y medición de metros lineales ejecutados para la elaboración del Acta de liquidación del contrato.</p> <p>Respecto al informe de liquidación final, se aclara que el balance final del contrato se presenta en los informes de la Interventora de fecha 15 de Noviembre y 16 de Diciembre y no en el informe del 22 de Octubre de 2013.</p> <p>En cuanto a la aplicación de sanciones, el contratista manifestó no tener la capacidad de cumplir con el objeto del contrato en su totalidad, y en ese sentido, lo pertinente, es aplicar la cláusula penal, cuyo cobro se materializa con la suscripción del acta de liquidación.</p> <p>La Universidad está en el trámite de liquidación bilateral del contrato N° 031 de 2012, en el cual se realizarán todas las transacciones finales a que haya lugar,</p>	<p>repuesta desvirtúa la observación, en cuanto a la connotación fiscal y disciplinaria, queda supeditada al cobro de la cláusula penal correspondiente en la liquidación final del contrato, en caso de no hacerse efectiva, la connotación del hallazgo será disciplinaria y fiscal.</p>					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F \$Daño Patrimonial
		<p>aplicando la cláusula penal correspondiente y proceder a su cobro.</p> <p>Es importante mencionar que al contratista nunca se le entregó anticipo, y solo se ha pagado lo realmente ejecutado, según valoración de la interventoría.</p>						
6	<p>Se realizó pago por valor de \$192.500.000 en razón al Contrato 050 suscrito el 25 de junio de 2012. Cuyo objeto fue la “prestación de servicios para la ejecución del proyecto mejoramiento de la estructura organizacional de la universidad del valle” en la cual se realizaron las siguientes actividades: análisis de la situación actual de la estructura organizacional enfocada en las 4 vicerrectorías, la rectoría y la dirección de regionalización. Elaborar un diagnóstico del impacto de la situación actual frente a los nuevos cambios y Presentar una propuesta de mejoramiento de la estructura organizacional. El contrato fue suscrito para mejorar la estructura organizacional de la universidad a ejecutarse en el nivel central, específicamente en Rectoría, vicerrectoría administrativa, vicerrectoría académica, vicerrectoría de investigaciones, vicerrectoría de bienestar universitario y dirección de regionalización, identificando como objeto de estudio área de críticos que son la oficina de planeación y desarrollo institucional, de informática y telecomunicaciones, relaciones internacionales, dirección de extensión y educación continua, división de administración</p>	<p>No se considera que haya falta de direccionamiento estratégico puesto que precisamente este estudio respondió al principio de la planeación que reviste a todas las entidades públicas. El contrato se realizó con el objeto de subsanar problemas derivados de la congelación de la actual planta de cargos y, contrario a lo que se afirma en la observación, sí ha habido adelantos sustanciales con respecto al estudio que posiblemente no fueron presentados a los auditores cuando solicitaron la información.</p> <p>Estos adelantos son de tipo estratégico y aún no se ven reflejados en modificaciones en la planta de cargos pues las decisiones de la planta son de injerencia del Consejo Superior y, sobre todo, tienen un impacto financiero que es necesario evaluar antes de tomar cualquier decisión. En este sentido, una vez presentado por el Rector el informe final del estudio “Mejoramiento de la estructura organizacional de la Universidad del Valle” en la sesión del Consejo Superior de octubre 4 de 2013, como consta en el punto 4 del Acta No.05</p>	<p>Analizada la respuesta de la entidad queda en firme la observación administrativa y se incluirá en plan de mejoramiento para verificar su cumplimiento, dado que a la fecha de la auditoría la entidad no presentó avances significativos de implementación de la planta propuesta, por otra parte cuando la entidad decide llevar a cabo ésta clase de inversión como es la de un estudio técnico de planta de personal la cual lleva inmersa una reestructuración administrativa a éstas áreas objeto del contrato se debe prever los costos que ello le implica.</p>					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013									
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	de bienes y servicios: obras, división de contratación y sección de servicios varios. A la fecha no se ha implementado ningún cambio en la estructura organizacional en esas áreas en razón al objeto contratado, es decir no hay cambios sustanciales en las dependencias que justifiquen la suscripción del contrato y a medida que avanza el tiempo se hará necesario la actualización y organización de la estructura nuevamente, el contrato no ha generado impacto alguno ni fundamental en la universidad. Evidenciado en una falta direccionamiento estratégico frente a la ejecución de lo efectivamente programado y planeado.	página 13 la cual se anexa, el representante del Presidente de la República recomendó la conformación de una comisión para evaluar las propuestas del estudio e iniciar el análisis de acciones a tomar. Esta comisión quedó conformada por: 1) Representante suplente de los directivos académicos, 2) Representante de los egresados, 3) Representante del Presidente de la República. Esta comisión ha realizado las siguientes sesiones de trabajo con base en el estudio: En este contexto, se solicita dar por respondida la observación dado que la Universidad no está incurriendo en una falta direccionamiento estratégico frente a la ejecución de lo efectivamente programado y planeado, sino que viene trabajando sistemáticamente con los resultados del estudio, con una metodología propuesta por el Consejo Superior, para que finalmente se puedan tomar las decisiones correctas. Se aclara que al estar congelada la planta de cargos, no ha habido cambios que permitan inferir, como lo hace el órgano auditor, que el estudio se está desactualizado.							
7	Se evidencio que los relacionados en el cuadro a continuación, no cumplieron con los cronogramas establecidos para su cumplimiento, en su mayoría fueron terminados hasta un año después de ser suscritos, esto evidencia una indebida planeación y de estructura al determinar el	Una vez recibido el reporte de las Unidades Ejecutoras por cada contrato relacionado, con los soportes (se adjunta copia de los contratos), y con base en el detalle que se suministra en el “Cuadro Anexo a la Respuesta a la Observación Administrativa No. 10”, se encuentra que:	La entidad con su respuesta y anexos justifica el cumplimiento del cronograma de los contrato de la sección de bibliotecas y de interventoría, sin	X					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013													
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS									
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial				
	plazo de los contratos. <table><tr><td>Contrato</td></tr><tr><td>Contrato n°020-2013</td></tr><tr><td>Rec-48-13</td></tr><tr><td>Contrato_58_2013_colvista SAS</td></tr><tr><td>Vrad.dc_034_13 legislación económica sa_cd_69_2013</td></tr></table>	Contrato	Contrato n°020-2013	Rec-48-13	Contrato_58_2013_colvista SAS	Vrad.dc_034_13 legislación económica sa_cd_69_2013	<ul style="list-style-type: none">- De los 21 contratos con Unidades Ejecutoras Vicerrectoría de Investigaciones y la División de Bibliotecas y Rectoría 208 fueron ejecutados dentro del plazo contractual inicialmente establecido. En el caso del 0990-13, el proveedor entrega los equipos dentro del plazo contractual establecido, pero termina de cumplir todas sus obligaciones 22 días después al terminar la calibración de los mismos.- En el resto de los contratos, con Unidad Ejecutora la Sección de Compras y Administración de Bienes, la mayoría corresponde a contratos de interventoría, que en el caso de esa Sección, tienen cuatro (4) características que aumentan el riesgo de que su plazo de ejecución varíe respecto a lo planeado inicialmente, pero que traen importantes beneficios económicos, de calidad y administrativos. Estas características son:<ul style="list-style-type: none">o Son transversales a varios proyectos.o Incluyen varios contratos a ser objeto de la interventoría.o Inician antes de la adjudicación y/o ejecución de los contratos objeto de interventoría.o Se paga por porcentaje	embargo, no justifica los contratos de prestación de servicios NO 020 y 048, así como el contrato de compraventa No 069, por lo que la observación es modificado.					
Contrato													
Contrato n°020-2013													
Rec-48-13													
Contrato_58_2013_colvista SAS													
Vrad.dc_034_13 legislación económica sa_cd_69_2013													

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>ejecutado de los contratos objeto de interventoría.</p> <p>Por lo anterior, cuando alguno de los contratos objeto de interventoría no son adjudicados en el plazo previsto o cuando su tiempo de ejecución tiene incumplimiento suspensiones o prórrogas, el plazo del contrato de interventoría necesariamente es mayor, sin que esto implique una mayor erogación, teniendo en cuenta que el pago se pacta como porcentaje de ejecución de los contratos objeto de la interventoría.</p> <p>Para los casos que detalla el informe, correspondientes a la Sección de Compras y Administración de Bienes, la Orden Contractual VAD SCAB 142-2012, a nombre OCCITEC SAS, VAD SCAB 034-2013 y VRAD DC 56-2013 a nombre de AG CONSULTING GROUP y la Orden Contractual VRAD DC 69-2013 a nombre OCCITEC SAS, se suscribieron con el fin de realizar la interventoría a varios contratos derivados de los procesos de contratación, varios de los cuales no alcanzaron a ser adjudicados antes del cierre de la vigencia fiscal 2013. Teniendo en cuenta que la ley de garantías entró en vigencia antes de la determinación de los recursos de balance, varios de esos contratos (objeto de la interventoría) terminaron siendo contratados a mediados del presente año.</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		En cuanto al Contrato 058-2013, suscrito con la firma Colvista SAS, el contratista entregó la totalidad del pedido dentro del plazo contractual de los equipos con los “ratones” (periférico de entrada, ratón). Sin embargo se inició un proceso de reclamo por parte de la Universidad, pues, aunque los “ratones” suministrados superaban las especificaciones, incrementaban el riesgo de robo para la Universidad, por estar ubicados en salas de cómputo. El tiempo transcurrido entre la fecha de terminación inicialmente programada y la fecha en que se consideró realmente ejecutado, se ejecutó el proceso de reclamo, citación a audiencia de incumplimiento, acuerdo sobre al cambio de los “ratones” y entrega efectiva de los mismos de acuerdo con la especificación del contrato.						
	MEDIO AMBIENTE							
8	En la Orden Contractual número VADSV 020, con Objeto “Poner en marcha el Plan Universitario del Medio Ambiente” por un valor de \$4.000.000 y un periodo de 2 meses, contemplado del 01 de Noviembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013: con la contratista	La observación planteada no está teniendo en cuenta que en la Planeación Estratégica de la Universidad, específicamente en el Plan de Acción 2012-2015 ¹ se plantea la siguiente línea estratégica, estrategia y programa:	Si bien es cierto que el cumplimiento de los Planes estratégicos, Planes de Desarrollo y Planes de acción en cualquier entidad están	X				

1 http://paginasweb.univalle.edu.co/~planeacion/Analisis/Documentos/Plan_de_Accion_2012_2015.pdf

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	<p>Liza Natalia López moreno cuenta con dos actividades específicas:</p> <p>3 Apoyo en la elaboración y presentación del programa del uso racional del agua potable en el campus de Meléndez.</p> <p>4 Fortalecer los convenios de programas de posconsumo: Pilas con el medio Ambiente y Programa de iluminación Lumina, cierre el ciclo y programa de recuperación de llantas.</p> <p>Se evidencian falencias en soportar las actividades relacionadas al programa de posconsumo: cierre el ciclo y programa de recuperación de llantas.</p> <ul style="list-style-type: none"> - No se relaciona el Plan Universitario del Medio Ambiente, siendo el génesis para el desarrollo de las actividades específicas del presente contrato y el objeto contractual. - Se identifica en los informes de avance presentados por el contratista actividades que no son coherentes con las estipuladas en el contrato (actividades relacionadas con los diseños hidrosanitarios del edificio de microbiología, sede San Fernando; Programa Pos-consumo de residuos peligrosos de la universidad del valle); Además de hacer una simple descripción de lo realizado, informes del contratista muy escuetos. - No se evidencia actividades ni desarrolladas con relación al programa programa de recuperación de llantas 	<ul style="list-style-type: none"> • Línea estratégica 2. Vinculación con el entorno. • Estrategia 4. Responsabilidad social. i. Programa Universitario del Medio Ambiente. (Ver anexo): <i>"La Universidad del Valle se propone ser ejemplo de desarrollo sostenible, basado en la educación con el ejemplo, donde su responsabilidad con la sociedad, la cultura y el territorio se exprese en prácticas, valores y principios ambientales que define la identidad univalluna. Este programa contempla como la optimización de los RECURSOS HIDRICOS y energéticos, el uso de suelos y espacios en armonía con la sustentabilidad de los ecosistemas de sus campus, la atmosfera y el cambio climático, LA GESTIÓN INTEGRAL DE LOS RESIDUOS, la preservación de la biodiversidad entre otros".</i> • Acciones: Dentro de las acciones 	<p>ligados precisamente a la contratación, con la única finalidad que mediante está se dé cumplimiento de las metas producto, actividades e indicadores programados. En este caso preciso la orden contractual número VADSV 020 de 2013, determina un objeto de contratación a desarrollar mediante dos actividades específicas para así dar cumplimiento al avance del 40% del Programa institucional denominado "Programa Universitario del Medio Ambiente"; ejecución que debe darse a cabalidad, situación que no se refleja en las actividades específicas contratadas, las cuales se evidenciaron con las irregularidades relacionadas en la observación.</p> <p>Con respecto a que no se relacionan dentro de</p>					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	<p>relacionada en la actividad específica numero dos dentro de la minuta.</p> <p>- En la carpeta de ejecución del contrato no se identifica mediante documento o acta donde se reflejen las modificaciones y ajustes realizados al documento producto. Situaciones que generan perturbaciones en el seguimiento y adecuado desarrollo de las actividades contratadas.</p>	<p>establecidas se encuentra la siguiente. ELABORAR Y PONER EN MARCHA EL PLAN UNIVERSITARIO DE MEDIO AMBIENTE. En el mismo cuadro se define el indicador, cronograma de ejecución y el responsable.</p> <p>Como se puede evidenciar en la carpeta contractual, en el folio número 1 “Formato solicitud de contratos de prestación de servicios - persona natural” en el punto 5 del formato, se relaciona el objeto del contrato con el asunto estratégico, estrategia, programa y acción del plan estratégico de desarrollo institucional 2012-2015. (Ver anexo)</p> <p>En el folio 33, “Orden Contractual VADSV 020-2013” (Ver anexo), se puede constatar que el objetivo general del contrato es poner en marcha el plan universitario de medio ambiente, siendo consecuente con el plan de acción y el “Formato solicitud de contratos de prestación de servicios - persona natural”.</p> <p>Se puede evidenciar que los dos objetivos específicos relacionados en la orden contractual VADSV 020-2013 se relacionaron desde la etapa precontractual con el Plan Universitario del Medio Ambiente.</p> <p>Con respecto a la observación “No se</p>	<p>los informes o la carpeta de ejecución el Plan universitario del medio ambiente y los programas posconsumo, es debido a que son los documentos génesis y punto de partida para el cumplimiento del objeto contractual y las actividades determinadas, objeto <i>“colocar en marcha el Plan Universitario del medio ambiente”</i>.</p> <p>Con relación a los programas posconsumo a impactar son claros y se determinaron explícitamente en la orden contractual, que tengan relación con otros programas en la gestión ambiental y manejo integral de los residuos sólidos es válido; pero la importancia radica en soportar las actividades ejecutadas mediante los informes del contratista.</p>					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>relacionaron los programas que se alucen en la actividad específica numero dos a ejecutar”, en el anexo se encuentra un documento que ayuda a contextualizar los programas de posconsumo con los que viene trabajando la Universidad y que cuentan con el apoyo del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.</p> <p>En la carpeta de la “Orden Contractual VADSV 020-2013” en el folio 33, en la actividad número 2 aparece lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">Fortalecer los convenios de los programas de posconsumo:<ul style="list-style-type: none">Pilas con el ambiente.Programa de iluminación lúmina.Gestionar la vinculación a los programas de posconsumo:<ul style="list-style-type: none">Cierra el ciclo.Programa de recuperación de llantas. <p>Por lo tanto, en la actividad 2 sí se encuentran relacionados los programas de posconsumo a los cuales se deseaba ingresar y que han tenido un impacto muy importante en la comunidad universitaria.</p> <p>Ahora bien, con respecto a la observación “Se identifica en los informes de avance presentados por el contratista actividades que no son coherentes con las estipuladas en el contrato (actividades relacionadas</p>	<p>Los anexos de los correos electrónicos son soportes que se evidenciaron en el proceso auditor, los cuales y con los informes del contratista no permiten vislumbrar el resultado obtenido, sin embargo dentro de la observación se hace referencia que no se relacionan soportes que valides el producto de las actividades ejecutadas; como registro fotográfico, información adjunta que no se visualiza en los correos, documento que valide el registro donde la entidad hace parte de los programas, sin embargo se pudo verificar en campo la instalación del contenedor de las pilas; diferente a la situación del programa cierre el ciclo y recuperación de llantas, donde en el expediente no se evidencio soporte alguno de gestión, registro fotográfico,</p>					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>con los diseños hidrosanitarios del edificio de microbiología, sede San Fernando; Programa Pos-consumo de residuos peligrosos de la universidad del valle); Además de hacer una simple descripción de lo realizado, mas no se anexan los soportes que validen lo manifestado como actividades ejecutadas. No se evidencia actividades ni enunciadas, ni desarrolladas con relación al programa cierre el ciclo y programa de recuperación de llantas relacionada en la actividad específica numero dos dentro de la minuta”, nos permitimos explicar lo siguiente:</p> <p>La Ingeniera Liza Nathalia en su informe de avance presentado el 29 de Noviembre 2013 (Folio número 68 y 69 de la carpeta contractual) presentó actividades de apoyo relacionadas con el edificio de microbiología, sin embargo, como puede constatarse en el informe de seguimiento realizado por el supervisor el 29 de Noviembre de 2013 (folio número 65 de la carpeta contractual), estas actividades no fueron relacionadas dentro del informe de seguimiento y evaluación por lo cual, no hacen parte del pago parcial en ese periodo, en este sentido, las actividades realizadas en el edificio de microbiología fueron realizadas por la contratista como un valor agregado, lo cual, no generó ninguna modificación en las actividades o valor establecido en el inicio del contrato. (Ver Anexos)</p>	<p>actas o documento que soporte la ejecución de la actividad.</p> <p>La relación de los pagos no se visualizó, ya que no se encuentran anexos a la carpeta, siendo el único soporte la solicitud de pago, situación que se le da claridad con la información soportada.</p> <p>Con la relación de la documentación relacionada por el derecho a la contradicción se deja la Observación con incidencia administrativa.</p>					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>Programa de posconsumo de residuos peligrosos:</p> <ul style="list-style-type: none">Los residuos de pilas contienen sustancias que hacen que estos productos, cuando llegan al final de su vida útil, se conviertan en residuos peligrosos. Entre los elementos peligrosos que pueden contener están algunos metales como el mercurio, plomo y cadmio, conocidos por una serie de efectos perjudiciales graves y probados para la salud humana y el medio ambiente.Los tubos fluorescentes inservibles y similares (lámparas de mercurio, focos y halógenos) se consideran residuos peligrosos por su contenido en mercurio, un solo tubo fluorescente contiene suficiente mercurio como para contaminar 30.000 litros de agua.Los plaguicidas para controlar las plagas y enfermedades de los cultivos tienen la característica de ser tóxicos y por normas internacionales y las leyes colombianas, son sustancias peligrosas todas aquellas que sean tóxicas, corrosivas, explosivas, reactivas, inflamables, infecciosas o radiactivas. También se consideran peligrosos los empaques, envases y embalajes que estuvieron en contacto						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>con ellos.</p> <p>Es evidente que los programas de posconsumo de los que hace parte la Universidad del Valle, tiene como fin el manejo integral de residuos peligrosos. Por lo tanto, estas actividades son coherentes y hacen parte integral de las actividades especificadas en el número 2 de la orden contractual.</p> <p>A continuación de describen las actividades mencionadas en el informe del periodo 1 Noviembre – 29 Noviembre de 2013 y los soportes de dichas actividades.</p> <ul style="list-style-type: none">• Envío de documento de compromiso y matriz de punto de recolección a Kimberlyn González, coordinadora del programa de pos-consumo de plaguicidas de uso doméstico: En los folios 35 y 36 de la carpeta contractual, se evidencia los correos electrónicos donde se le envía a la señora Kimberlyn González (POSCONSUMO@andi.com.co), los compromisos para ingresar al programa de posconsumo Plaguicidas y la matriz del punto de recolección, además se puede observar que se obtiene una respuesta positiva frente a la instalación del contenedor por parte de Kimberlyn González. (Anexo 7)• Solicitud de información y requisitos						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>para participar en el programa de posconsumo Lumina, con la instalación de un contenedor para que la comunidad universitaria deposite al interior de éste las bombillas y lámparas fluorescentes: En los folios 37, 38 y 39 de la carpeta contractual, se evidencia los correo electrónicos enviados a Luisa Fernanda Pérez López Coordinadora del programa de iluminación lumina (posconsumoiluminacion@andi.com.co), donde se solicita información sobre los requerimientos para ingresar al programa. Específicamente en el folio 38 de la carpeta contractual, se puede observar la respuesta de la coordinadora del programa de posconsumo de iluminación Lumina. (Anexo 8)</p> <ul style="list-style-type: none"> Solicitud recolección de pilas del punto de recolección "Pilas con el ambiente" localizado en el pasillo principal del Edificio de Administración Central: En los folios 40, 41, 42, 43, 44, 45 de la carpeta contractual, se evidencia la solicitud realizada para la recolección del contenedor de pilas. El folio 40, corresponde al correo electrónico que se le envió al coordinador del programa de posconsumo de pilas de la Andi, para la recolección del contenedor. El folio 45 corresponde al correo electrónico donde se confirma 						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>el día y hora de la recolección del contenedor. (Anexo 9)</p> <ul style="list-style-type: none"> Envío de acta de compromiso, tabla Excel sobre información del punto de recolección y el plan de acción de comunicación, educación y sensibilización con el fin de formalizar la solicitud de contenedor Lumina en la Universidad del Valle sede Meléndez: En el folio 46 y 47 se evidencia el correo electrónico enviado a Luisa Fernanda Pérez, coordinadora del programa de posconsumo de iluminación LÚMINA, en el cual se adjuntan el Plan de acción de comunicación, matriz punto de recolección y compromiso del colector lumina. En el folio 48 se observa la respuesta dada por la coordinadora del programa Lumina. Los folios 60 y 61 corresponde compromiso del colector lumina y el folio 62 y 63 al Plan de acción de comunicación. (Anexo 10) Socialización y campaña permanente en la red social FACEBOOK DE Campus: https://www.facebook.com/univalle.campusostenible, sobre temáticas ambientales principalmente en los programas de pos-consumo vinculados a la universidad del Valle, como lo son el programa de “pilas con 						

**5.1. CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013**

No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>el ambiente y cierra el ciclo”: Para sustentar esta actividad, se ha ingresado esta red social y se ha tomado pantallazos de las publicaciones realizadas por la Ingeniera Liza Nathalia en la red social (https://www.facebook.com/univalle.campusostenible). Esta información se encuentra en el anexo 11.</p> <ul style="list-style-type: none"> El programa de posconsumo de llantas, se gestionó por parte de la Ingeniera Liza Nathalia, sin embargo, no es posible ubicar un contenedor en el Campus, dado que se debe de trasladar las llantas usadas a un sitio específico. La Universidad del Valle es parte integral de este programa, puesto que nos encontramos registrados en él, con el compromiso de trasladar las llantas hasta el sitio que el programa nos indique, una vez cumplida la cantidad requerida. <p><u>Con respecto a la observación</u> “Se evidencia solicitud de pago número 0419851 del 13 de Diciembre de 2013, ejecutado por presupuesto el día 21 de Diciembre de 2013; Identificando en el Acta de recibo final de fecha 13 de Diciembre de 2013, que el supervisor y jefe de servicios varios aluce en el recibo de servicio, realizar ajustes de redacción al documento y definir mejor las actividades de intervención al programa uso y ahorro</p>							

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p><u>eficiente del agua presentado por la contratista como producto de la actividad número uno estipulada en la minuta contractual; Situación que no se tuvo en cuenta para el pago, además de un oficio del día 13 de Diciembre de 2013 donde el supervisor describe las condiciones para realizar el pago y posterior liquidación del contrato realizada en el mas de marzo de 2014" nos permitimos aclarar:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• <u>Como bien se menciona en el acta de recibo de las actividades, se solicitó realizar ajustes de forma más no de fondo al documento de la actividad No.1. Se solicitó con documento del 13 de Diciembre de 2013 (Folio 71) crear una cuenta por pagar. La solicitud de pago número 0419851 del 13 de Diciembre de 2013, fue procesada solo hasta el 12 de Febrero de 2014 (Anexo 12 informe de la Sección de presupuesto), por lo anterior, la fecha que se menciona en el informe de la Contraloría corresponde al radicado del documento en la Sección de presupuesto (21 de Diciembre de 2013).</u>• <u>El 21 de Enero de 2014 la Ing. Liza Nathalia presentó su informe final (folio 79 carpeta contractual SSV 20-2013), adjuntando el documento corregido "programa de uso racional y</u>						

**5.1. CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013**

No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p><u>eficiente del agua en la Universidad del Valle sede Meléndez". En el Informe de seguimiento (folio 73) con fecha del 21 de Enero de 2014, se deja constancia de la entrega y sustentación del documento, por lo tanto, de autoriza el pago total del contrato.(Anexo 13)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <u>La fecha de pago (12 de Febrero de 2014), es posterior al informe de seguimiento y autorización para el pago final (21 Enero 2014) realizado por el supervisor del contrato, por lo anterior, para el pago final de la orden contractual SSV 020-2013. SI SE TUVO EN CUENTA la entrega y sustentación del programa de uso racional y eficiente del agua en la Universidad del Valle sede Meléndez.</u> <u>Siendo coherente con el cronograma del proceso y los plazos establecidos en el estatuto autónomo de contratación de la Universidad del Valle1 se realizó el acta de liquidación final el 10 de Marzo de 2014.</u> 							

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p><u>Con respecto a la observación “En la carpeta de ejecución del contrato no se identifica las modificaciones y ajustes realizados al documento producto, a pesar de que se recibe a satisfacción en el acta de liquidación” se tiene que en la carpeta contractual SSV 020-2014 reposa el documento final “programa de uso racional y eficiente del agua en la Universidad del Valle sede Meléndez, (folios desde el 80 hasta el 102) con los ajustes realizados por la Ingeniera Liza Nathalia López. El documento que se solicita en el informe no aparece en la carpeta contractual, dado que es un documento borrador del 13 de Diciembre de 2013, que se envió en físico con las correcciones solicitadas a la Ing. Liza Nathalia. (Se anexa el documento final)</u></p> <p>Con base en las explicaciones detalladas anteriormente, solicitamos sea revisada la información y que se den por subsanadas las observaciones derivada de la revisión de este contrato, teniendo en cuenta que sí existía en la Planeación de la entidad la necesidad y tarea explícita de realizar las actividades y que además han tenido un impacto evidente y muy positivo en la comunidad universitaria.</p>						
	TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN							
9	El centro de datos no cuenta con las especificaciones mínimas de seguridad en su	La Universidad del Valle ha venido tomando acciones en el asunto. En la	La entidad en su respuesta no desvirtúa	X				

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	<p>estructura física respecto a las condiciones de temperatura que debería tener, además que la estructura presenta daños en el cielo falso, estas dos condiciones pueden causar desastres como incendios debido al calor emitido por los diferentes aparatos que se encuentran en el cuarto, filtración de agua causando humedad y contaminación por polvo. Los efectos en los tres casos presentados pueden ser devastadores, siendo el centro de datos por donde pasan todos los procesos TIC como la salida de internet de todas las sedes, la interconexión a las diferentes redes, el alojamiento de los diferentes sistemas de información de la universidad entre otras, sin el centro de datos funcionando de manera normal afectaría procesos tanto administrativos como académicos de la universidad además lo que representaría el costo económico por el daño tanto parcial como total de cualquiera de los dispositivos ya mencionados puede ser muy alto.</p>	<p>actualidad el Área de Mantenimiento de la Universidad del Valle, tiene programada en el mes de septiembre la recuperación del aire acondicionado actual de 5 toneladas y la adquisición de un equipo de 5 toneladas de alto rendimiento con refrigerante ecológico el cual se instalará alternadamente con el existente, con control térmico y flujo de aire. Adicional se instalarán lámparas electrónicas de poco impacto calórico y alto poder lumínico, se reubicarán las salidas del ducto existente y se instalará cielo raso en Board de 6mm.</p> <p>Así mismo, la OITel viene trabajando en un proyecto integral para el Plan de Inversiones de 2015 con el cual se espera adecuar infraestructuras de acuerdo con las demandas actuales.</p> <p>Debido a que se tiene el diagnóstico claro, aún antes de la auditoría del órgano de control y se está trabajando en la solución, solicitamos dar por respondida esta observación.</p>	<p>la observación, por el contrario se manifiesta la intención de mejorar la infraestructura para mejoramiento del esas áreas de trabajo. Por lo anterior la observación queda en firme.</p>					
	CONTROL FINANCIERO							
10	<p>Arenas Ortega Agustín, adelanto la orden contractual 1205-2010, por valor total de 17.700.000 , con certificado de disponibilidad presupuestal 332419 y 249833 y de la cual se giró la suma de \$8.850.000, con fecha 27-12-2010 en la solicitud de pago 0377256, se identifica la póliza de seguros del estado constituida para el cumplimiento y el buen</p>	<p>Cabe anotar que si bien el proveedor Agustín Arenas Ortega no ha realizado la devolución del dinero solicitado en varias oportunidades por la Vicerrectoría, durante el transcurso de las mediaciones entre el proveedor y la profesora, el Sr. Agustín Arenas, ha manifestado interés por concluir la entrega del equipo de manera</p>	<p>Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad y los argumentos presentados, se acepta el derecho y la justificación, sin embargo la observación quedara</p>	X				

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F \$Daño Patrimonial
	<p>manejo del anticipo la cual tiene una vigencia de 30-11-2010 hasta 15-06-2011, se evidencian comunicaciones de la directora de proyecto en las cuales manifiesta las irregularidades en el cumplimiento del contrato, de igual forma con fecha de 19 de diciembre fue remitida comunicación donde se exige el reintegro del anticipo, de igual forma en correo electrónico del 28 de agosto de 2012, se hace exigible nuevamente el reintegro del anticipo, y de igual forma con fecha de 21 de septiembre de 2012, una nueva comunicación donde se establece que por el no cumplimiento de las especificaciones técnicas, se ratifica la solicitud de la devolución del anticipo.</p> <p>Se evidencian procedimientos normales sobre el cumplimiento del objeto contractual y la exigencia para la devolución del dinero, sin utilizar la póliza correspondiente ni se observan acciones adelantadas por el departamento jurídico con fin de adelantar las gestiones pertinentes.</p> <p>Por lo tanto esta observación se establece de manera administrativa, de acuerdo a los tiempos que han transcurrido y ponen en riesgo los recursos de la entidad.</p>	<p>óptima para su funcionamiento tal como se evidencia en la comunicación enviada el 21 de mayo de 2014, la cual se anexa como soporte a la presente. Adicionalmente, entre las gestiones realizadas se hizo una revisión externa del equipo en el mes de julio en la cual se generó un informe y se le hicieron requerimientos específicos al contratista el cual sigue expresando su voluntad de cerrar el proceso. Por lo anterior, se solicita que sea reevaluada la observación.</p> <p>La Universidad del Valle por medio de la orden contractual No.05-1205-10, contrató con la firma Agustín Arenas Ortega y/o CARS QUÍMICA la compra de un equipo de laboratorio "Autoclave en acero inoxidable" con destino al proyecto de investigación "Producción de silicato de sodio y sílice precipitada a partir de la cascarilla de arroz" en el marco de un contrato interadministrativo con el Ministerio de Agricultura, cuyo valor se estimó en \$17.700.000. Se pactó un anticipo del 50% que fue tramitado mediante la solicitud No.0377256 y cancelado el 31 de enero de 2011. El contratista hizo entrega del mencionado equipo a la Universidad del Valle, y al proceder a su instalación presentó irregularidades en su funcionamiento, por lo tanto se solicitó al proveedor realizar los correctivos necesarios para poder ser utilizado como se había previsto. Alrededor</p>	<p>con connotación Administrativa para ser evaluada en el plan de mejoramiento correspondiente.</p>					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>de esta eventualidad se han presentado diversas diferencias entre la profesora Ruby Mejia de Gutiérrez directora del proyecto de investigación y el proveedor. En el mes de diciembre de 2012, el proveedor entrega por segunda vez el equipo con las correcciones solicitadas por la docente. Finalmente con fecha mayo 21 de 2014, el proveedor envía una comunicación a la Universidad del Valle en la cual solicita se le fije fecha para ser nuevamente la instalación del equipo, que se encuentra en poder de la profesora Ruby Mejia de Gutiérrez.</p> <p>La Vicerrectoría de Investigaciones ha realizado, desde el momento de la notificación por parte de la profesora que solicitó el equipo, toda la gestión administrativa en pro de llegar a un acuerdo entre las partes.</p> <p>De conformidad con los hechos anteriormente expuestos, a nuestro juicio, no es procedente calificar de manera disciplinaria la conducta de los servidores de la Universidad, y menos aún darle alcance fiscal, teniendo en cuenta que el valor total de la operación es de \$17.700.000, que la Universidad entregó solo el 50% y que el equipo adquirido se encuentra en poder de nuestra Institución, y lo que procede es ajustar algunos ítems técnicos, para finalizar la ejecución contractual. Esta apreciación la fundamento en los presupuestos jurídicos</p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>previstos en los Artículos 13 de la Ley 734 de 2000, y 4 y siguientes de la Ley 610 del año 2000, en lo concerniente al dolo y a la culpa. De conformidad con el artículo 4 y siguientes de la Ley 610 de Agosto 15 de 2000, la responsabilidad fiscal se tipifica, “....como consecuencia de la conducta dolosa o culposa de quienes realizan gestión fiscal....” (Negrilla fuera del texto). Por su parte, la ley 734 de 2002 al referirse a la responsabilidad disciplinaria en su artículo 13 determina que “.....En materia disciplinaria, queda poscrita toda forma de responsabilidad objetiva. Las faltas son solo sancionables a titulo de dolo o culpa....” (Negrilla fuera del texto). Atendiendo a las definiciones jurídicas existentes frente a la teoría del DOLO y de la CULPA, para su tipificación se puede “....definir como la conciencia de querer y la conciencia de obrar, traducidas estas en una conducta externa, es decir, es la voluntad consiente, encaminada u orientada a la perpetración de un acto que la ley prevé como delito...” (Negrilla fuera del texto).</p> <p>Bastan las consideraciones anteriores para solicitar de manera muy respetuosa se acepten los anteriores argumentos y se deje sin vigencia la observación.</p>						
11	Uribe Hurtado Juan Carlos fueron girados \$14.022.587, como anticipo entregado el 21 de diciembre de 2013, por medio de la orden	Para el avance del proyecto de investigación “Bioconservación de filetes de tilapia (Oreochromis SP) mediante la	Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad y los argumentos	X				

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	<p>contractual 1705-2013, con objeto de compra de equipo de laboratorio, por valor total de \$32.950.000, con plazo de 3,33 meses, a partir del 20-11-2013 y hasta 28-02-2014, la cual refleja una suspensión de la orden de compra con fecha febrero 03 de 2014, por las dificultades presentadas con la disponibilidad de los recursos, cierre fiscal de vigencia fiscal y tiempo de entrega, el proceso será renovado en la vigencia 2014.</p> <p>Se identifica una irregularidad en la disposición de los recursos, según la reservas presupuestales que se deben adelantar y constituir al inicio. Presentándose el cierre fiscal dentro de la ejecución del mismo que no debe afectar su curso normal.</p>	<p>impregnación al vacío de bacterias ácido lácticas", registrado en la Vicerrectoría de Investigaciones bajo el Centro de Información 2768, se celebró el día 20 de noviembre de 2013 la orden contractual No. 05-1705-13 para la compra de un Sistema de Inmersión al Vacío de Control Automático por valor de \$32.950.000.</p> <p>Una vez pactadas las condiciones comerciales con el beneficiario del contrato, al señor Juan Carlos Uribe, identificado con Nit No. 75072157-9, se le autoriza un 50% de anticipo del valor total de la compra, y mediante comunicado del día 05 de diciembre de 2013, la Vicerrectoría de Investigaciones solicita la expedición de las pólizas correspondientes, las cuales son suministradas por el contratista el día 16 de diciembre junto con la cuenta de cobro soporte para el primer desembolso. El día 19 de diciembre de 2013 se procede a la asignación de la Solicitud de Pago No. 420371 por valor de \$14.022.587, bajo el concepto pago 50% anticipo compra de equipo de laboratorio.</p> <p>Teniendo en cuenta las fechas de cierre presupuestal del área de Presupuesto de la Universidad del Valle, donde la Vicerrectoría Administrativa, mediante circular No. 022-2013, informa que la fecha límite para la entrega de la documentación soporte para constitución de Reservas</p>	<p>presentados, la observación continúa ya que deben cerrar el anticipo registrado mediante documento y será evaluada en el plan de mejoramiento correspondiente.</p>					

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>Presupuestales Excepcionales es el día 13 de diciembre, y donde solo se tiene claridad de los soportes suministrados por el contratista para el desembolso del 50% de anticipo el día 16 de diciembre, la constitución de Reserva Presupuestal se realiza en esa fecha.</p> <p>Una vez terminado el periodo fiscal, el área de Presupuesto informó que la Solicitud de Pago No. 420371 fue ejecutada con cargo la vigencia 2013, pero debido a la proximidad de terminación del contrato y a la anulación del saldo correspondiente por no haber realizado la reserva presupuestal, la Vicerrectoría de Investigaciones acuerda la suspensión de la orden contractual, y el día 03 de febrero de 2014 mediante comunicado escrito al beneficiario del contrato. Las nuevas condiciones son aceptadas y se renuevan los recursos con cargo a la nueva vigencia. El proceso de anulación no presentó reclamaciones por ninguna de las partes.</p> <p>Es así como mediante comunicado el día 08 de abril de 2014 se procede a la anulación de la ejecución presupuestal de la Solicitud de Pago No. 420371, haciendo claridad que el anticipo propuesto no fue pagado, ni se autorizó desembolso alguno con cargo al contrato celebrado. La observación administrativa No. 20 de parte del Ente de Control expone que <i>no se identifica una forma de recuperación del</i></p>						

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p><i>anticipo entregado</i>, lo cual no corresponde, ya que la Universidad del Valle <u>no generó un anticipo o pago parcial a nombre del contratista</u> que afectase los recursos comprometidos mediante orden de compra No. 05-1705-2013.</p> <p>Cabe resaltar que la compra del equipo Sistema de Inmersión al Vacío de Control Automático por valor de \$32.950.000 fue realizada con cargo a los recursos vigencia 2014. El trámite de contratación y pólizas fue renovado y ejecutado conforme a la normatividad vigente.</p> <p>Por lo anterior, se manifiesta no estar de acuerdo con la observación mencionada, por cuanto no se realizó ningún anticipo contra la orden contractual No 05-1705-13 y se solicita al órgano de control se reevalúe esta situación quitándole su carácter de observación.</p>						
12	Trujillo mateus Harvey - Analizado el balance general en la cuenta del activo 142014 ANTICIPOS PARA CONSTRUCCION DE INFRAESTRUCTURA se encontró pendiente por legalizar el valor de \$16.586.983, los cuales corresponden a los anticipos entregados a los contratistas para la ejecución del Contrato de Obra No. 032 de 2012 y del El objeto del contrato es la ejecución de la obra, dotación y mejoramiento de aulas de la universidad del valle construcción e instalaciones eléctricas y alarmas de	Con fecha Noviembre 29 de 2013, el contratista Harvey Trujillo Mateus radicó la Factura No. 0316 por valor un de \$33.138.838,69 (se adjunta copia), discriminada así: Amortización del Anticipo por \$16.586.983,04 y Valor a Pagar equivalente a \$16.551.855,65. Posteriormente, el 5 de Diciembre de 2013 la DABS elabora la solicitud de pago No. No.0418685, por un valor de \$16.551.856 en la cual se amortizó el valor del anticipo (se adjunta copia). Con fecha Mayo 9 de	Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad y los argumentos presentados, la observación continúa ya que no se han cruzado contablemente la liquidación, y será evaluada en el plan de mejoramiento correspondiente	X				

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR A LA VIGENCIA 2013								
No	HALLAZGOS AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F \$Daño Patrimonial
	seguridad. Verificado el expediente contractual del Contrato de Obra No. 032 de 2012, suscrito el 22 de Mayo de 2012, por valor de \$167.004.992, – Ejecución del contrato, inició el 9 de julio de 2012 y “El termino de ejecución del presente contrato se estableció por tres meses (90) días calendario contados a partir de la suscripción del Acta de Inicio previa legalización del contrato”. Luego de una serie de cambios otro si, suspensiones y continuidad se da por terminado el contrato sobre el cual se evidencia una liquidación definitiva con fecha 24 de febrero de 2014. A la fecha junio 30 de 2014 aún está pendiente por legalizar el anticipo mencionado. Por lo tanto refleja en esta circunstancia, la falta de oportunidad en el cumplimiento con las inversiones proyectadas en la Universidad.	2014, el Consorcio Univalle realizó el pago en la cuenta de Davivienda del contratista Harvey Trujillo Mateus por un valor de \$15.049.533 (se adjunta copia). Cabe anotar que este contrato de obra se encuentra liquidado y para verificación se adjunta acta de Liquidación y se solicita sea subsanada así la observación presentada por la Contraloría.						
	TOTAL			12				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!