



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
2011**

**CDVC-CAFP No 58
Marzo de 2012**



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
UNIVERSIDAD DEL VALLE
2011**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Representante Legal entidad auditada IVAN ENRIQUE RAMOS CALDERON

Auditor WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3- RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

1. HECHOS RELEVANTES

LA UNIVERSIDAD DEL VALLE, en la vigencia fiscal 2010, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado de Fiscal Positivo de \$ 9.757 MILLONES
- En la tesorería se encontraron los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia de 2010. \$26.246 MILLONES
- Recursos a incorporar en por \$ 5.569 MILLONES -Superávit fiscal, a incorporarse en la vigencia 2010 como Recursos del Balance



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
IVAN ENRIQUE RAMOS CALDERON
Rector
Universidad Del Valle
Ciudad Universitaria Melendez
Cali - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2012, practicó Auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial a la Universidad del Valle , a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La auditoria incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

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

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



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

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

Línea Financiera

Se determinó que en tesorería al finalizar la vigencia se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de 2011. Lo que indica que las operaciones que requieren afectación presupuestal, todas se vienen manejando a través de los presupuestos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, No se presentaron hallazgos.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

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

- Resultado Fiscal:**

La Entidad ejecutó sus ingresos en TRESCIENTOS OCHENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS TREINTA MILLONES (\$381.430 millones) y sus gastos en TRESCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL OCHECIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES (\$364.891 millones) generando un resultado fiscal de DIECISEIS MIL QUINIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES (\$16.538 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior NUEVE MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES (\$ 9.757 millones) muestra un crecimiento de SEIS MIL SETECIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES (\$6.781 millones).

Cuadro No. 1

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					(cifras en pesos)
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos Sin flujo de efectivo	Total Gastos	RESULTADO FISCAL
370.248.836.237	11.181.498.235	381.430.334.472	347.899.795.878	13.176.357.534	3.815.673.458		364.891.826.870	16.538.507.602

Fuente: División financiera

- Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:**

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por concepto de recaudos en efectivo TRESCIENTOS SETENTA MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES (\$370.248 millones) mas disponibilidad inicial ONCE MIL CIENTO OCHENTA Y UN MILLONES (\$11.181 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES (\$347.899 millones), generando un saldo TREINTA Y TRES MIL TREINTA MILLONES (\$33.030 millones) que al compararse con los recursos que se

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

presentan en el Estado del Tesoro TREINTA SIETE MIL OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$37.089 millones) A los cuales se restan los recursos de terceros TRES MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES (\$3.558millones) Se determinó que en tesorería se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia.

Cuadro No. 2

Ejecución presupuestal versus Tesorería			(cifras en pesos)
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
33.530.538.594	37.089.153.628	3.558.615.034	0

Fuente: División Financiera

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

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó superávit fiscal en la Fuente de Recursos Propios. Ver Cuadro No.3

La entidad debe adoptar los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia, para la incorporación de estos recursos en la siguiente vigencia.

La Administración presentó la resolución No. 633 de febrero 21 de 2012, mediante la cual se adicionan los recursos del balance en presente vigencia 2012 por \$ 16.538.507.603.

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia						(cifras en pesos)	
DESCRIPCION	RECURSOS PROPIOS	FONDO ES. CONVENIOS	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
UNIVALLE							
Cuentas Por Pagar F 26 A	13.176.357.534						13.176.357.534
Reservas Presupuestales F26	3.815.673.458						3.815.673.458
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	33.530.538.594					3.558.615.034	37.089.153.628
Superavit o Deficit	16.538.507.602	0	0	0	0	3.558.615.034	20.097.122.636

Fuente: división financiera