

TRD. 130-19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

A

UNIVERSIDAD DEL VALLE

EDGAR VARELA BARRIOS

Rector

Vigencia 2020

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, septiembre de 2021

CDVC-SOFP – 87

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
2020**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

URIEL MONTOYA GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	9
3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior.	9
3.2. GESTION PRESUPUESTAL	9
3.2.1. Resultado fiscal de la vigencia	9
3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	10
3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería	10
3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	12
3.3. GESTION FINANCIERA	13
3.3.1. Estados contables	13
3.3.1.1. <i>Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros.</i>	13
3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	13
3.4 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	13
3.5. EVALUACION PUNTOS DE CONTROL	14
4 ANEXOS	15
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	15
4.2 CUADRO DE HALLAZGOS	16

1. HECHOS RELEVANTES

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En atención al principio de anualidad, el Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el cierre fiscal de sus actividades, al término de cada vigencia fiscal, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, verificando si los resultados se están logrando de manera oportuna por los responsables de su ejecución, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

La presente auditoría está concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del proceso fiscal y en general de la gestión misional de la entidad, procurando el cumplimiento de los objetivos, en la disminución de los riesgos y el mejoramiento en la eficacia, de los planes, metas previstas, verificando los controles definidos para los procesos y actividades de la entidad auditada, velando por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos y metas de la organización, estableciendo las deficiencias de los procesos en mención, que requieran de aplicar los correctivos que sean necesarios, acatando los principios de eficacia y economía de que trata la Ley 1437 de 2011, bajo el entendido que las autoridades busquen que los procedimientos logren su finalidad y eviten decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos, procediendo con austeridad y eficiencia, optimizando el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones.

Un resultado fiscal presupuestal positivo o negativo; la confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería que evidencie diferencia y que ésta genere superávit o déficit al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para y evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

EDGAR VARELA BARRIOS

Rector

Universidad del Valle

Señores

**ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA y CONSEJO
SUPERIOR**

Santiago de Cali - Valle del Cauca

Respetado Dr. Varela. Señores Asamblea Departamental del Valle del Cauca, Consejo Superior

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 PVCF 2021, practicó actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal de la Universidad del Valle, a través de la evaluación de los principios de, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La actualización de fiscalización 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 y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la subdirección operativa financiera y patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se evaluaron en atención al principio de selectividad los macroprocesos, presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta en lo referente al cierre fiscal, el plan de mejoramiento y el control fiscal interno, la legalidad presupuestal - financiera en lo aplicable en la ejecución, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal, financiero y presupuestal al término de la vigencia 2020.

En el trabajo de auditoria se presentaron algunas limitaciones, toda vez que, en la etapa de ejecución con fecha de inicio del 13 de abril de 2021, debido a la emergencia sanitaria por causa del tercer pico del coronavirus Covid 19, restringió el tiempo de la visita limitando e impidiendo la realización de algunas pruebas de auditoria.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporaron en el informe final.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental Del Valle Del Cauca, sobre la base del trabajo de auditoria efectuado, con la inobservancia presentada al no tener constituido el fondo de contingencias, considerando como **incumplimiento material**, determina que el resultado de la auditoría adelantada a la **Universidad del Valle**, resulta **conforme** con relación al cumplimiento de la normatividad relacionada con el proceso de cierre fiscal, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue **con deficiencias**, **cumple parcialmente** con los principios evaluados(eficiencia, eficacia), siendo el concepto es **con reserva**.

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó en el ejercicio del cierre fiscal, que la Universidad del Valle, generó un resultado de ejecución presupuestal de superávit por \$19.619.883.024.

CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO DEL PROCESO CIERRE FISCAL

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno del sujeto de control y del punto de control, en relación con el proceso de cierre fiscal, fue **con deficiencias** de acuerdo con la calificación obtenida de 1.6.

RELACIÓN DE HALLAZGOS


En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2020, se determinó 1 hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contraloría Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal de las entidades sujetas de control, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2020.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2020, los recursos provenientes de la nación, fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

La evaluación del control interno fiscal se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación al cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal

De acuerdo con la información reportada la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL

La Universidad del Valle, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2020, mediante CACCI-947 del 26 de febrero de 2021; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, no presentó inconsistencias en el reporte en la estructura y contenido del presupuesto; una vez analizada la información en el tema específico del cierre fiscal, se determinó que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente, que fueron suficientes y con la calidad requerida, permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior.

La entidad no constituyó plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2019.

3.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.2.1. Resultado fiscal de la vigencia

La Universidad del Valle, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2020, ejecutó ingresos por \$620.974.649.851, sin regalías y comprometió gastos por \$601.354.766.827, generando un superávit de ejecución

presupuestal de \$19.619.883.024, producto de generar superávit fiscal en recursos propios por \$2.151.632.528 y otras destinaciones específicas por \$15.405.037.488. (Ver cuadros 1 y 3).

CUADRO 1

UNIVERSIDAD DEL VALLE Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2020									
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos				Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4=1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8
TOTALES	600.114.311.565	20.802.208.579	58.129.707	620.974.649.851	539.022.862.077	62.190.105.746	141.799.004		601.354.766.827
Fuente: Área Financiera									

3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la universidad en el 2020, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$81.951.787.774, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$84.210.364.365, se le resta \$2.258.576.591 de descuentos de nómina y otros en tesorería, no se determinó diferencia en tesorería, lo que evidencia que la entidad está manejando la totalidad de los recursos a través del presupuesto. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

UNIVERSIDAD DEL VALLE Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2020									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
620.974.649.851		539.022.862.077		81.951.787.774	84.210.364.365	2.258.576.591	0	81.951.787.774	0
Fuente: Área Financiera									

3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en la fuente: recursos propios por \$1.956.268.945 y en otras destinaciones específicas por \$15.405.037.488. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

UNIVERSIDAD DEL VALLE Conciliación Reservas con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2020.						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguierte Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguierte Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	48.625.856.476		44.920.030.844	1.749.556.687	1.956.268.945	
Fondos Especiales	0				0	
TOTAL S.G.P	0				0	
Fondos Regalías (2015)	0				0	
Destinaciones Específicas	0				0	
Otras Destinaciones Específicas	33.325.931.298	141.799.004	17.270.074.902	509.019.904	15.405.037.488	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	2.258.576.591			2.258.576.591	0	
SubTotales	84.210.364.365	141.799.004	62.190.105.746	2.258.576.591	17.361.306.433	0
Sistema General de Regalías	15.299.137	0	284.046		15.015.091	
TOTAL PRESUPUESTO	84.225.663.502	141.799.004	62.190.389.792	2.258.576.591	17.376.321.524	0
Fuente: Área Financiera						

De acuerdo con la información complementaria requerida al sujeto de control, se estableció efectivamente que algunas obligaciones al cierre de la vigencia, no se está constituyendo al cierre de la vigencia como una obligación presupuestal, generando nuevos resultados en el cierre fiscal a diciembre 31 de 2020, por lo tanto, se establece como una observación administrativa en los siguientes términos:

1. Hallazgo administrativo

Fondo de Contingencias

La Universidad del Valle al 31 de diciembre de 2020 presenta provisiones por \$32.098.758.142, las cuales se encuentran registrada en el estado de Situación Financiera de 2020, en la cuenta 2701 (Litigios y demandas) por \$32.035.474.582 y cuentas de orden acreedoras por \$2.703.602.009, evaluada la documentación que soporta el cierre fiscal de 2020, se evidencia que la universidad según lo expuesto en su argumentación, no tiene obligación de constituir el fondo de contingencias para el respaldo de estos pasivos, el decreto 2467 de 2018 Por el cual se liquida el presupuesto general de la Nación en su artículo 51 estipula:

En virtud de la autonomía consagrada en el artículo 69 de la Constitución Política, las universidades estatales pagarán las sentencias o fallos proferidos en contra de la Nación con los recursos asignados por parte de esta, en cumplimiento del artículo 86 de la Ley 30 de 1992.

El Acuerdo No 10 del noviembre 11 de 1997 “Por medio del cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto de la Universidad del Valle en su artículo 42 establece: en el presupuesto de gastos solo se podrán incluir apropiaciones que correspondan:

a. A créditos judicialmente reconocidos

Y en su artículo 44 se menciona: En las solicitudes de apropiaciones que deban incluirse en el proyecto de presupuesto, los ordenadores del gasto proveerán en primer término las partidas necesarias para atender, los servicios personales de la Universidad del Valle, la amortización de la deuda pública, las obligaciones contractuales o de origen judicial.

Igualmente, por la naturaleza de ente universitario autónomo presenta en sus estados financieros los saldos anteriormente relacionados que requieren el seguimiento del ente de control a los pagos realizados denotando debilidad en la aplicación de las normas previamente mencionadas. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento, control y conciliación entre las dependencias del área financiera y oficina de asesoría jurídica, que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones.

3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

- **Reservas de apropiación excepcionales**

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó reservas de apropiación presupuestal excepcionales en la fuente otras destinaciones específicas por \$141.799.004, al cierre de la vigencia 2020. Esta reserva correspondió al contrato de consultoría 0030.0034.018.009-006-2020 suscrito con el consorcio VCR por \$520.310.896.

- **Cuentas por pagar**

La Universidad del Valle al cierre de la vigencia fiscal 2020, generó cuentas por pagar o reservas de caja por \$62.190.105.746, las cuales contaban en tesorería con el recurso para su pago.

3.3. GESTIÓN FINANCIERA

3.3.1. Estados contables

3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros.

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2020, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente.

3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple parcialmente los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al presentarse deficiencias (cuentas por pagar sin fuente de financiación no reconocidas), que pueden afectar la toma de decisiones, enunciadas en el texto del informe.

3.4 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del Contralor General de la República y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para el sujeto de control y los puntos de control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoria territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoria ISSAI.

En el desarrollo de la auditoria se verificaron las acciones realizadas por la oficina de control interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre fiscal y la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, que considera que la calidad y eficiencia del control fiscal interno con relación al cierre fiscal de la vigencia 2020 de la Universidad del Valle, es **eficiente**. (ver cuadro 4)

CUADRO 4

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente * Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1,4
				EFICIENTE

3.5. EVALUACION PUNTOS DE CONTROL

- Fundación General de Apoyo a la Universidad del Valle**

La Fundación General de Apoyo a la Universidad del Valle tiene como Misión la promoción, financiación, comercialización y administración de actividades docentes, investigativas, de extensión, de desarrollo y de difusión cultural y deportivas que los organismos de gobierno consideren deben ser apoyadas. Así como también la ejecución de actividades comerciales, industriales y de prestación de servicios, que le ayuden a cumplir su objeto". (Estatutos, Artículo 5°).

Se tiene suscrito el contrato de mandato N° 3699 de 1997 mediante el cual: La Universidad del Valle le entrega a la Fundación General de Apoyo a la Universidad del Valle, a título de mandato los recursos financieros, físicos y proyectos específicos para su administración e inversión y con destinación al pago de gastos y demás costos administrativos, que se reconozcan por las diferentes unidades académico – administrativa de la Universidad, teniendo en cuenta las determinaciones establecidas en este contrato y las instrucciones impartidas por el Mandante, de tal manera que la Fundación se haga cargo de ello por cuenta y riesgo de la Universidad del Valle.

En la vigencia 2020 La Fundación ejecutó recursos por \$1.382.889.072 así.

- Estampillas \$45.528.320
- Programa de manejo de residuos \$20.000.000
- Apoyo logístico \$1.305.060.752
- SGR servicios tecnológicos y pruebas \$14.300.000

4 ANEXOS

**4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS
INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO
AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021**

No. Observaciones	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de Control fiscal	Daño Patrimonial (\$)
1	1		-	-	-	-	-

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

No.	OBSERVACION	RESPUESTA DE LA ENTIDAD – DERECHO DE CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
1	<p>Pasivos contables sin afectación presupuestal al cierre de la vigencia.</p> <p>Al incorporarse presupuestalmente los pasivos del balance general a diciembre 31 de 2020, por \$1.574.735.935.705, de los cuales \$1.223.564.615.530 corresponden al cálculo actuarial de pensiones, se genera un saldo en cuentas por pagar por \$351.171.320.175, frente a los \$62.190.105.746, reportados por el sujeto de control, se refleja una diferencia de \$288.981.214.429, que no fueron constituidos como obligaciones presupuestales en la ejecución al cierre de la vigencia, generando distorsión en los resultados del ejercicio para determinar la realidad de los superávits o déficits fiscales a incorporar en la siguiente vigencia fiscal, permitiendo establecer, la entidad presenta debilidades frente a los principios de anualidad y universalidad presupuestal, establecido en los artículos 14 y 15 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad, constituyéndose como una observación administrativa.</p>	<p>Respuesta de la entidad</p> <p>Como lo informa el grupo auditor, según el Balance de Prueba al cierre de la vigencia 2020, existe un total de obligaciones de \$1.574.735.935.705, el cual se procede a desagregar por los diferentes conceptos que componen dicho monto y de esta forma aclarar la presunta diferencia entre los valores registrados mediante la causación contable y los registros presupuestales.</p> <p>Es prioritario aclarar que los saldos registrados contablemente se realizan en aplicación del principio de devengo o de causación y pueden corresponder a varias vigencias anteriores, mientras que los registros presupuestales se basan en el principio de caja y de causación al cierre de la vigencia, sobre las obligaciones que corresponde a la vigencia fiscal que se cierra, lo que hace necesario realizar los procesos conciliatorios que permita establecer la coherencia entre la información contable y presupuestal. Para tal efecto se procede a la conciliación correspondiente:</p> <p>Tabla No 1</p> <p>Se puede evidenciar que, del total de obligaciones de \$1.574.735.935.705, existen unos pasivos estructurales que corresponden al cálculo actuarial pensional, a cargo del Fondo Pensional donde concurren nación, Departamento del Valle y Universidad, que ascienden a \$1.403.508.317.257 y no sólo a \$1.223.564.615.530 como lo señala el grupo auditor, lo que permite establecer un saldo de obligaciones a desagregar por \$171.227.618.448, en lugar de los \$288.981.214.429 informados en la observación administrativa²</p>	<p>Analizando los argumentos expuestos por la Universidad y atendiendo a los soportes entregados, el equipo auditor determina que son suficientes explicación para la observación planteada, en virtud de lo anterior se determina no dejar en firme la observación, por lo tanto, no se incorpora al informe final.</p>						

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

2	PASIVO	1.574.735.935.705,00
2.5.14.10	CALCULO ACTUARIAL PENSIONES ACTUALES	1.223.564.815.530,00
2.5.14.12	CALCULO ACTUARIAL FUTURAS PENSIONES	3.863.956.856,00
2.5.14.14	CALCULO ACTUARIAL CUOTAS PARTES	38.369.874.796,00
2.9.19.01	CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS	137.709.870.075,00
	Subtotal a desagregar Otros Pasivos	171.227.618.448,00
2.7	PROVISIONES	32.098.758.142,00
	(Litigios y demandas, Otras provisiones)	
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	699.225.868,00
	(Pasivo por Ingreso Diferido Miniciencias para proyectos de investigación)	
24	CUENTAS POR PAGAR	59.508.850.789,00
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NAL.	27.984.795.937,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.101.760.046,00
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	9.109.549.087,00
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPTO TIMBRE	1.123.094.000,00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PA	12.710.126.573,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7.479.525.146,00
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	78.920.783.649,00
	SUBTOTAL DESAGREGADO	171.227.618.448,00

La obligación estructural del cálculo del pasivo pensional se trata del pago de los pensionados en el tiempo, el cual es un valor estimado y registrado contablemente mediante una metodología actuarial, pero que la Universidad apropia presupuestalmente en cada vigencia y solicita al Ministerio de Hacienda y Departamento del Valle el valor correspondiente. Dentro de dicho valor a desagregar **(\$171.227.618.448)**, se encuentran las siguientes obligaciones:

• **Provisiones: \$32.098.758.142**

En este grupo de obligaciones, se encuentran los **Pasivos Contingentes** que corresponden a la provisión contable que establece el marco normativo

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

a los correspondientes beneficiarios:

SALDO CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NACIONALES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS CUENTA (2401010001 - 2401010002)	27.886.284.463,00
CUENTAS POR PAGAR DIFERENTES A LA CUENTA 2401010001 - 2401010002 (ANEXO2)	34.304.105.329,00
RECAUDO INTERESES REGALÍAS PARA MHCP	284.046,00
CP CONTABILIZADA EN LA CUENTA 2511... PRESTACIONES SOCIALES	591.780.492,00
CP CONTABILIZADA EN LA CUENTA 2424... SEGURIDAD SOCIAL	2.839.150.360,00
PAGO DE ICBF DE LOS EMPLEADOS PÚBLICOS ACTIVOS DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE A DICIEMBRE DE 2020, CUENTA 2490500001	555.819.800,00
CUOTAS PARTES PENSIONALES CUENTA 2514010001	348.239.229,00
NOMINA DE LA SEGUNDA QUINCENA DE DICIEMBRE 2020 CPN-1039-1040-1041-1042-1043-1044-1045	29.694.557.402,00
PAGO DE RETENCIÓN RECAUDADA POR CAJA DURANTE EL MES DE DICIEMBRE DE 2020.	7.962.000,00
PAGO DE RETENCIÓN RECAUDADA POR CAJA DURANTE EL MES DE DICIEMBRE DE 2020.	101.825.000,00
PAGO DE ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES RECAUDADAS POR CAJA DURANTE EL MES DE DICIEMBRE DE 2020.	153.673.000,00
ESTAMPILLA PROCULTURA MUNICIPAL RECAUDADA EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2020.	10.814.000,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR CIERRE FISCAL 2020	62.190.389.792,00

Con el fin de demostrar la capacidad financiera de la Universidad para atender oportunamente sus obligaciones, se certifica que, con corte de agosto 25 de 2021, las obligaciones constituidas al cierre de la vigencia por \$62.190.389.792, se encuentran canceladas en su totalidad.

• **Recaudos a favor de Terceros: \$1.101.760.046**

Corresponde a los recaudos efectuados a favor de terceras entidades y que al cierre de la vigencia 2020 se encontraban pendientes de giro a los correspondientes beneficiarios

Estampillas	\$1.058.072.000	
Intereses Regalías MHCP	\$ 284.046	
Contribución para la seguridad	\$ 4	
TOTAL	3.404.000	\$1.101.760.046

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

Es importante informar que este valor hace parte del monto reportado en el cierre fiscal 2020, dentro del estado de tesorería como "Recursos de descuentos de nómina y Otros en Tesorería", el cual ascendió a un total \$2.258.576.591

En la respuesta entregada previamente al grupo auditor, se remitieron la totalidad de los soportes de pago de dichos recursos de terceros, dentro de los plazos establecidos por las instancias competentes, demostrando la capacidad financiera de la Universidad para atender oportunamente sus obligaciones

El otro grupo de cuentas por pagar, que conforman el total de los recaudos a favor de terceros, reportados en el cierre fiscal 2020, corresponde a:

24.36 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre \$1.123.094.000

En la respuesta entregada previamente al grupo auditor, se remitieron la totalidad de los soportes de pago de dichos impuestos, dentro de los plazos establecidos por las autoridades competentes, **demostrando la capacidad financiera de la Universidad para atender oportunamente sus obligaciones.**

• **Impuestos, contribuciones y tasas: \$12.710.126.573**

Este valor corresponde a los siguientes conceptos:

2.4 .40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	12.710.126.573,00
2.4 .40 .03	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	11.114.626.400,00
2.4 .40 .17	INTERESES DE MORA	1.592.682.327,00
2.4 .40 .34	SOBRETASA AMBIENTAL	2.122.355,00
2.4 .40 .91	OTRAS CONTRIBUCIONES Y TASAS	695.491,00

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

Universidad para atender oportunamente sus obligaciones. Además de su registro contable previamente informado, la Universidad realizó el correspondiente registro presupuestal, como a continuación se presenta:

CUENTA POR PAGAR FONDO DE FONTO, REVINTADO	EL FONTO, REVINTADO	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR
DE NOMINA	REGISTRO	ANEXO	ANEXO	ANEXO	ANEXO
CONTABILIDAD	CONTABILIDAD	CONTABILIDAD	CONTABILIDAD	CONTABILIDAD	CONTABILIDAD
CPN 004	20/2020	802.828.524	714.442.514	10.571.005	LA E DRECCION DE EMPLEADOS Y ADJUNTOS
				77.022.152	UNIVERSIDAD DEL VALLE - INTRINCA
		802.828.524	714.442.514	80.485.120	
				154.188.000	PERSONAL
				154.285.000	PERSONAL
				3.346.171	PERSONAL
				185.531	COOPERACION DE PROFESORES DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE
				154.188.000	LA E DRECCION DE EMPLEADOS Y ADJUNTOS
				200.000	SISTEMA NACIONAL DE TRABAJADORES Y EMPLEADOS UNIVERSITARIOS
				1.037.825	AFPI
CPN 004	20/2020	6.888.881.481	6.208.581.832	680.300.000	SISTEMA NACIONAL DE TRABAJADORES DE LAS UNIVERSIDADES PUBLICAS
				16.788	MACROECONOMIA
				742.428	PERSONAL
				1.000.394	PERSONAL FONDO DE EMPLEADOS Y TRABAJADORES DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE
				5.040.000	FONDO DE EMPLEADOS Y TRABAJADORES DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE
				6.132.891	COOPERACION DE PROFESORES DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE
				6.812.894	UNIVERSIDAD DEL VALLE
				24.000	SEGURIDAD VIDA - SANAMERICA SA
				5.804.300	ASOCIACION NACIONAL DE PROFESORES EMPLEADOS Y TRABAJADORES DEL
					SISTEMA DE REGISTRO NACIONAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE
		6.888.881.481	6.208.581.832	480.209.620	

El cuadro anterior permite corroborar el registro presupuestal de la cuenta Otras Cuentas Por Pagar por **\$7.479.525.146**
• Beneficios a los Empleados: \$78.920.783.649
 Esta obligación registrada contablemente, se compone

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

de los siguientes conceptos:

1. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
78,920,783,649.00

DESAGREGA LA 2.5. B.E.E.

2.5.11	BENEFICIOS A EMPLEA
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EM PLAZO cesantías retroa
2.5.14.01	PENSIONES DE JUBILA
2.5.14.05	CUOTAS PARTES DE P

Este grupo de pasivos se refiere entre otros, a las obligaciones correspondientes a las Cesantías Anualizadas y Cesantías Retroactivas:

2.5	CESANTIAS	14.663.
.11	ANUALIZADAS	294.533
.02		,00
2.5	CESANTIAS	10.579.
.12	RETROACTIVAS	851.966
.04		,00

Con respecto a las **Cesantías anualizadas por \$14.663.294.533**, es necesario informa que dicha obligación se financia con recursos que gira directamente el Ministerio de Educación a la Universidad, en el mes de febrero de cada año, lo que le permite poder cumplir de esta forma con la consignación de las mismas, dentro del plazo establecido por la ley, que es el 14 de febrero. Es decir, la fuente de financiación sólo se recauda en la siguiente vigencia, motivo por el cual, la Universidad no puede dejar constituida presupuestalmente una cuenta por pagar desfinanciada al cierre de la vigencia, además de no contar con apropiación presupuestal para dicho gasto, dentro del presupuesto aprobado por el Consejo Superior.

La Universidad apropia en el presupuesto de cada vigencia, el valor correspondiente al valor de las cesantías anualizadas que deben ser consignadas a los correspondientes fondos, lo cual se ha venido cumpliendo históricamente de manera oportuna, **demonstrando la capacidad financiera de la**

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

Universidad para atender oportunamente sus obligaciones.

Con respecto a las **Cesantías Retroactivas por \$10.579.851.966**, la Universidad de igual manera, para cada vigencia apropia presupuestalmente, la partida presupuestal necesaria para atender en forma oportuna, las solicitudes de pago de dicha obligación. Para ello se tiene en cuenta la información histórica y la que se reporta por parte de gestión humana, **demonstrando la capacidad financiera de la Universidad para atender oportunamente sus obligaciones.**

En este punto es pertinente informar que, la Universidad cuenta con un respaldo patrimonial amplio y suficiente para atender en el momento que se requiera, este tipo de obligaciones, como se evidencia en el grupo de Patrimonio del Balance de Prueba a diciembre 31 de 2020.

Finalmente, dentro del grupo de pasivos de beneficios a empleados, se encontraban registrados a diciembre 31 de 2020, las siguientes obligaciones:

2.5.1	NOMINA POR PAGAR	12.405.1
1.01		49.803,00
2.5.1	INTERESES SOBRE	1.747.27
1.03	CESANTIAS	6.657,00
2.5.1	VACACIONES	14.189.1
1.04		86.362,00
2.5.1	PRIMA DE VACACIONES	14.144.3
1.05		84.230,00
2.5.1	PRIMA DE SERVICIOS	4.615.29
1.06		3.515,00
2.5.1	PRIMA DE NAVIDAD	53.916.2
1.07		49,00
2.5.1	BONIFICACIONES	641.829.
1.09		510,00
2.5.1	OTRAS PRIMAS	29.876,0
1.10		0
2.5.1	APORTES A RIESGOS	142.102.
1.11	LABORALES	100,00
2.5.1	PENSIONES DE JUBILACION	5.493.94

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

4.01	PATRONALES	3.325,00
2.5.1	CUOTAS PARTES DE	244.525.
4.05	PENSIONES	523,00
TOTAL		53.677.6
		37.150,0
		0

Vale la pena aclarar, que el elevado monto de dichas obligaciones, se sustentan por el hecho que la nómina de la segunda quincena del mes de diciembre de 2020, no fue pagada dentro de dicho mes, pero si fue causada tanto contable como presupuestalmente. Como se puede observar, corresponden principalmente a obligaciones de nómina y prestaciones sociales, que son apropiadas en el presupuesto de cada vigencia, como históricamente se ha realizado, lo que le permite cumplir oportunamente con este tipo de obligaciones laborales, encontrándose la Universidad completamente al día por todos estos conceptos, **demostrando la capacidad financiera de la Universidad para atender oportunamente sus obligaciones.**

Como prueba del no pago de la nómina de la segunda quincena del mes de diciembre de 2020, que explica el registro contable y presupuestal de las obligaciones inherentes a la nómina, se anexan las constancias de la tesorería (Anexo No 3), sobre el pago de la misma el 4 de enero de 2021:

Documento	Fecha
VRAD.TB-48175-2021	enero 4 de 2021
VRAD.TB-48176-2021	enero 4 de 2021

De conformidad con los argumentos antes expuestos y en el entendido que las cuentas por pagar presupuestales constituidas al cierre de una determinada vigencia fiscal deben corresponder a obligaciones exigibles y que configuren todos los requerimientos para su pago, no solo como expectativas ni provisiones contables causadas que se realizan para proteger el patrimonio de la Entidad, es claro que en la Universidad del Valle al cierre de la vigencia 2020, no existían cuentas por pagar que no fueran constituidas como obligaciones presupuestales

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

		en la ejecución al cierre de la vigencia, generando distorsión en los resultados del ejercicio para determinar la realidad de los superávits o déficits fiscales a incorporar en la siguiente vigencia fiscal, desvirtuando de esta forma el presunto incumplimiento de los principios de anualidad y universalidad presupuestal, establecido en los artículos 14 y 15 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) y por ello, se solicita respetuosamente al grupo auditor que dicha observación sea retirada del informe final.						
2	<p>Fondo de Contingencias</p> <p>La Universidad del Valle al 31 de diciembre de 2020 presenta provisiones por \$32.098.758.142, las cuales se encuentran registrada en el estado de Situación Financiera de 2020, en la cuenta 2701 (Litigios y demandas) por \$32.035.474.582 y cuentas de orden acreedoras por \$2.703.602.009. evaluada la documentación que soporta el cierre fiscal de 2020, se evidencia que la universidad no tiene constituido el fondo de contingencias para el respaldo de estos pasivos, Incumpliendo presuntamente la Ley 448 de 1998 en su artículo 6, modificado por el parágrafo único del artículo 90 de la Ley 1955 de 1998. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento, control y conciliación entre las dependencias del área financiera y oficina de asesoría jurídica, que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el municipio; constituyéndose como una observación administrativa con con notación</p>	<p>En primer lugar, es pertinente resaltar que la Ley 448 de 1998 en su artículo 6, modificado por el parágrafo único del artículo 90 de la Ley 1955 de 2019 (no existe la Ley 1955 de 1998), esta última referida al Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 "PACTO POR COLOMBIA, PACTO POR LA EQUIDAD", establece: ARTICULO 6o. APROBACION Y SEGUIMIENTO DE LA VALORACION DE LAS CONTINGENCIAS. La Dirección General de Crédito Público del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, aprobará las valoraciones de las obligaciones contingentes que realicen las Entidades Estatales que efectúen aportes al Fondo. Igualmente, esta Dirección realizará un seguimiento periódico a la evolución de los riesgos cubiertos por el Fondo y determinará el incremento o la disminución de los aportes que fueren necesarios, de conformidad con las disposiciones presupuestales.</p> <p>PARÁGRAFO. Las entidades territoriales y sus descentralizadas deberán crear su propio fondo de contingencias; para tal efecto determinarán las metodologías de valoración según el tipo de pasivo contingente previsto en el artículo 3 de la Ley 819 de 2003, las condiciones de cada entidad y deberán incluir en sus presupuestos de servicio de deuda, las apropiaciones necesarias. Los aportes realizados al Fondo se entenderán ejecutados una vez transferidos al mismo y sólo podrán ser reembolsados al presupuesto de la entidad aportante como recursos de capital cuando se verifique en forma definitiva la no realización de los riesgos previstos. La aprobación y seguimiento de las valoraciones de las</p>	<p>De acuerdo a la respuesta del ente universitario le asiste la razón al indicar que la universidad es un ente educativo autónomo, que no depende de ninguna de las ramas del poder. La Ley determina que las Universidades Públicas u Oficiales, son Instituciones de educación superior, que, como ente universitario autónomo, tienen personería jurídica, autonomía académica, administrativa, financiera y patrimonio independiente, que se encuentran sujetas a un régimen especial y por lo tanto no pueden ser determinadas ni como entidades descentralizadas del orden departamental, ni como un establecimiento público y educativo del departamento, Revisando la normatividad pertinente, la ley 448 de 1998 en su artículo 1 regula: Artículo 1o. Reglamentado por el Decreto Nacional 423 de 2001. Manejo presupuestal de las contingencias. De conformidad con las disposiciones de la Ley Orgánica del Presupuesto, la Nación, las Entidades</p>	X				

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

<p>Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>que trata el presente párrafo solamente se efectuarán por parte de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional cuando los aportes al fondo de contingencias de las entidades estatales se deriven de contingencias relacionadas con riesgos contractuales, providencias que impongan condenas o aprueben conciliaciones, y garantías, en los casos en los que se cuente con participación de recursos públicos de orden nacional y/o haya asunción de obligaciones contingentes por parte de la Nación o las entidades descentralizadas del orden nacional (subrayado fuera de texto original)</p> <p>De la lectura de la normatividad anterior se puede concluir que dicho Fondo de Contingencias aplica específicamente para el nivel nacional y para los entes territoriales y sus entidades descentralizadas y específicamente cuando existan contingencias relacionadas con riesgos contractuales, providencias que impongan condenas o aprueben conciliaciones, y garantías, en los casos en los que se cuente con participación de recursos públicos de orden nacional y/o haya asunción de obligaciones contingentes por parte de la Nación o las entidades descentralizadas del orden nacional. En estos casos los entes territoriales y sus descentralizadas, deberán aportar en cada vigencia a la constitución del Fondo de Garantías que vigilará el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.</p> <p>Expresado lo anterior, es preciso además aclarar al grupo auditor la naturaleza jurídica de la Universidad del Valle:</p> <p>Naturaleza Jurídica de la Universidad del Valle</p> <p>El análisis se debe centrar en la naturaleza jurídica de las entidades descentralizadas del orden departamental, con el fin de determinar si la Universidad del Valle se enmarca dentro de dicho grupo de entidades y de esta forma ser objeto de lo establecido en el párrafo de la Ley 1955 de 2019. En este aspecto, se hace necesario informar cómo está conformada la estructura del Estado, la que a continuación se presenta:</p> <p>ESTRUCTURA DEL ESTADO</p>	<p>Territoriales y las Entidades Descentralizadas de cualquier orden deberán incluir en sus presupuestos de servicio de deuda, las apropiaciones necesarias para cubrir las posibles pérdidas de las obligaciones contingentes a su cargo.</p> <p>En esta norma no se menciona a los órganos autónomos (Universidades estatales), por lo cual no les aplicaría esta norma.</p> <p>Revisando las normas sobre el tema en el Decreto 3800 de 2005, se menciona expresamente a los entes autónomos en el literal 11 del artículo 2°, y determina que este decreto se aplicara a los pasivos contingentes de las operaciones de crédito público cuando quiera que la entidad actúe en condición de garante de obligaciones de pago.</p> <p>De acuerdo a lo anterior el equipo auditor determina dejar en firme la observación como un hallazgo administrativo, se baja la connotación disciplinaria porque las normas incoadas no expresan a estas entidades como obligatorias de constituir el fondo de contingencias.</p> <p>Por otro lado, la universidad menciona en su respuesta que presupuestalmente y de acuerdo con el informe jurídico de los procesos que se estiman serán fallados en contra de la Universidad, se procede a apropiar en el proyecto de presupuesto de cada vigencia, los recursos necesarios y</p>						
---	---	---	--	--	--	--	--	--

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS									
INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021									
		<p>Las universidades hacen parte de la estructura del Estado, dentro de los Órganos Autónomos, como a continuación se demuestra:</p> <p>El Título V de la Constitución Política, en su artículo 113 establece la estructura del Estado:</p> <p>Artículo 113. Son Ramas del Poder Público, la legislativa, la ejecutiva y la judicial. Además de los órganos que las integran existen otros, autónomos e independientes, para el cumplimiento de las demás funciones del Estado. (subraya fuera de texto). Obsérvese que la Constitución Política establece que, además de las Ramas del Poder Público que componen la Estructura del Estado, existen otros órganos autónomos e independientes necesarios para el cumplimiento de sus funciones. Dichos órganos autónomos son:</p> <p>La Constitución ha creado otros órganos denominados autónomos al no depender jerárquicamente de ninguna de las ramas o de los organismos de control como el Banco de la República, los entes universitarios, las corporaciones autónomas regionales y la Comisión nacional de Televisión.</p> <p>En este punto es pertinente relacionar apartes del Concepto Jurídico emitido por el Dr. Andrés Medina Salazar, que con respecto a la naturaleza jurídica de la Universidad del Valle establece:</p> <p>1.1.1 Para determinar la naturaleza jurídica de la Universidad del Valle, debemos remitirnos a lo establecido en la Constitución, la Ley y la jurisprudencia.</p> <p>Para empezar, la constitución Política de Colombia en su artículo 69 predica la autonomía universitaria así:</p> <p>“ARTICULO 69. Se garantiza la autonomía universitaria. Las universidades podrán darse sus directivas y regirse por sus propios estatutos, de acuerdo con la ley.</p>	<p>suficientes que han permitido siempre dar cumplimiento oportuno a los fallos judiciales.</p> <p>Cabe mencionar que el saldo presentado en la cuenta 2701 corresponde al valor de los pasivos estimados de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación, o sea son valores que aunque ya fueron fallados no hay la certeza del valor y no se ha acordado la forma a de pago.</p> <p>En este orden de idea el equipo auditor determina dejar en firme la observación como un hallazgo administrativo, para que mediante la suscripción de un plan de mejoramiento se determine la acción correctiva que permita al sujeto de control realizar seguimiento de los pagos que realice la universidad.</p> <p>Revisando la ejecución presupuestal de la vigencia 2020, como lo asevera la universidad en su respuesta, no se evidencia que se apropiaron recursos para el pago de estas obligaciones.</p> <p>El hallazgo administrativo que da en los siguientes términos</p>						

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

<p>La implementación de las normas internacionales de contabilidad para el sector público exige en la presentación en el estado de la situación financiera de la entidad, las obligaciones que la entidad tiene a cargo por concepto por beneficios a los empleados a corto y largo plazo.</p> <p>De acuerdo con el balance de comprobación a diciembre 31 de 2020, aportado en la información del cierre fiscal, se determinó que la entidad durante la vigencia 2020, en la cuenta 2407 recursos a favor de terceros presento un saldo de \$1.101.760.046; 2424 descuentos de nómina \$9.109.549.087; 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre \$1.123.094.000 y 2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar \$12.710.126.573, valores causados que no se constituyeron como obligaciones o cuentas por pagar presupuestales al cierre de la vigencia. Al 31 de diciembre de cada vigencia se deben constituir las cuentas por pagar de las obligaciones legalmente contraídas apalancadas con recursos en tesorería o declarar el déficit a fin de garantizar los recursos para saldarlas, respetando el principio de anualidad presupuestal. Con este actuar se denoto incumplimiento en la aplicación de los artículos 14, 15 del Decreto 115 de 1996, artículo 10 del Decreto 4836 de diciembre de 2011. La situación evidenciada se presenta por debilidades en la conciliación entre los diferentes procesos responsables de la información y ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, contrariando el principio de anualidad, generando incertidumbre en la información reportada y en la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones. Constituyéndose como una observación administrativa con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>cuales se menciona incumplimiento), no aplican para la Universidad del Valle, ya que esta norma está dirigida a las Empresas Industriales y comerciales del estado y a las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas del orden nacional dedicadas a actividades no financieras y a aquellas entidades del orden nacional que la ley les establezca para efectos presupuestales el régimen de Empresas Industriales y Comerciales del Estado.</p> <p>Ahora bien, si se parte de algún error de transcripción y si se refiere el grupo auditor, es al presunto incumplimiento en la aplicación de los artículos 14, 15 del Decreto 111 de 1996, referidos a los principios presupuestales de anualidad y universalidad, se procederá a continuación a tratar de desvirtuar dicha presunción.</p> <p>De otra parte, tampoco tiene aplicación para la Universidad del Valle el artículo 10 del Decreto 4836 de 2011, que modifica el artículo 13 del decreto 115 de 1996, que habla de la causación del gasto "de las Empresas industriales y comerciales del estado y sociedades de economía mixta sometidas al régimen de aquellas dedicadas a las actividades no financieras. Aclarado lo anterior y en ejercicio al derecho de la contradicción, se aclara respetuosamente, que los saldos en la cuenta 2407 recursos a favor de terceros por un valor de \$1.101.760.046; 2424 descuentos de nómina por \$9.109.549.087 y 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre \$1.123.094.000, sí fueron constituidos como cuentas por pagar presupuestales al cierre de la vigencia fiscal 2020, lo cual se procede a sustentar.</p> <p>Lo primero atender en cuenta, es que, dada la naturaleza de la información contable, esta se registra bajo el principio de devengo o causación y puede corresponder a varias vigencias anteriores, mientras que la información presupuestal se atiene al principio de caja y de causación, pero únicamente al cierre de la vigencia, sobre las obligaciones que corresponde a la vigencia fiscal que se cierra, motivo por el cual no se van a ver relacionadas bajo los mismos conceptos y los mismos valores.</p> <p>Descuentos de Nomina por \$ 9.109.549.087</p> <p>De acuerdo con el balance de comprobación a</p>	<p>observación, por lo tanto, se baja del informe final, pues efectivamente se corrobora que las partidas se afectaron inicialmente presupuestalmente y que los descuentos como tal corresponden a un tercero que como menciona la universidad fueron transferidos en el primer mes del año 2021.</p>					
--	---	---	--	--	--	--	--

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

dicembre 31 de 2020, aportado en la información del cierre fiscal, se determinó que la entidad durante la vigencia 2020, registra en la cuenta 2424 descuentos de nómina, el valor de \$9.109.549.087, distribuidos así:

Recursos a terceros Descuentos y deducciones.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR DESCUENTO
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	276.529.129
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	230.685.030
2.4.24.04	SINDICATOS	12.873.667
2.4.24.06	FONDOS DE EMPLEADOS	178.994.377
2.4.24.07	LIBRANZAS	69.394.412
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	14.870.461
2.4.24.12	SEGUROS DE VIDA	8.172.372
2.4.24.90	OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	160.467.005
DESCUENTOS INCLUIDOS EN RECURSOS A TERCEROS		951.986.453

Partidas incluidas en cuentas por pagar proveedores

CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR DESCUENTO
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	3.059.445.264
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.147.794.592
2.4.24.04	SINDICATOS	51.495.410
2.4.24.05	COOPERATIVAS	290.152.352
2.4.24.06	FONDOS DE EMPLEADOS	571.513.166
2.4.24.07	LIBRANZAS	517.008.852
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	48.831.258
2.4.24.12	SEGUROS DE VIDA	56.518.853
2.4.24.90	OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	414.802.887
TOTAL DESCUENTOS INCLUIDOS EN CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES		8.157.562.634,00

CUENTAS	DESCRIPCIÓN	VALOR DESCUENTO
2.4.24	TOTAL SALDO FINAL A 31 DE DICIEMBRE DESCUENTOS NOMINA	9.109.549.087

El cuadro anterior permite establecer el registro contable de los descuentos de nómina, reiterando que la Universidad del Valle no realizó en la vigencia 2020, el pago de la nómina correspondiente a la segunda

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

quincena del mes de diciembre de dicha vigencia.

El valor de los \$9.109.549.087 que se mencionan en el informe preliminar de auditoría, aparecen registrados presupuestalmente en el valor total de la nómina que corresponde principalmente a obligaciones de nómina y prestaciones sociales, que fueron constituidos como cuenta por pagar presupuestal al cierre de la vigencia 2020, mediante el siguiente documento:

No.CPN	DESCRIPCION DEL PAGO	CUENTA POR PAGAR A DICIEMBRE 2020
1039	PAGO A CONTRATISTAS A TERMINO FIJO NOMINA DE LA SEGUNDA QUINCENA DE DICIEMBRE 2020	95.063.501,00
1040	NOMINAS ESTUDIANTES [01-12-2020-31-12-2020]	802.639.634,00
1041	NOMINA CONTRATISTAS [06-12-2020-31-12-2020]	6.699.901.461,00
1042	NOMINA EMPLEADO PUB NO DOCENTE [16-12-2020-31-12-2020]	2.910.167.109,00
1043	NOMINA TRABAJ OF. NOMBRADOS [16-12-2020-31-12-2020]	1.177.933.997,00
1044	PAGO DE LA MESADA PENSIONAL DEL MES DE DICIEMBRE 2020.	7.144.798.007,00
1045	NOMINA EMPLEADO PUB. DOCENTE [06-12-2020-31-12-2020]	10.864.053.693,00
	TOTAL, CUENTAS POR PAGAR DE NOMINA A DICIEMBRE 31 DE 2020	29.694.557.402,00

Dentro del valor total de la nómina de la segunda quincena del mes de diciembre de 2020, que fue registrada mediante los documentos presupuestales antes relacionados, se encuentran registrados los descuentos de nómina por \$9.109.549.087.

Debido a lo antes expuesto, presupuestalmente no se podría haber clasificado como recursos de terceros, pues la obligación no se había pagado (nómina segunda quincena del mes de diciembre de 2020), la cual, como se informó previamente, fue pagada el día 4 del mes de enero de 2021, mediante los documentos VRAD.TB-48175-20221 y VRAD.TB-48176-2021, los cuales se anexan al presente documento.
Recaudos a favor de Terceros: \$1.101.760.046

Corresponde a los recaudos efectuados a favor de terceras entidades y que al cierre de la vigencia 2020 se encontraban pendientes de giro a los

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

		<p>Como se puede observar, existe coherencia total entre la información contable y presupuestal rendida en el cierre fiscal de la vigencia 2020. Impuestos, contribuciones y tasas: \$12.710.126.573</p> <p>Corresponde a los siguientes conceptos:</p> <table> <tr> <td>2.4.40</td> <td>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR</td> <td>12.710.126.573,00</td> </tr> <tr> <td>2.4.40.03</td> <td>IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO</td> <td>11.114.626.400,00</td> </tr> <tr> <td>2.4.40.17</td> <td>INTERESES DE MORA</td> <td>1.592.682.327,00</td> </tr> <tr> <td>2.4.40.34</td> <td>SOBRETASA AMBIENTAL</td> <td>2.122.355,00</td> </tr> <tr> <td>2.4.40.91</td> <td>OTRAS CONTRIBUCIONES Y TASAS</td> <td>695.491,00</td> </tr> </table> <p>La información asociada a este punto, ya fue tratada en la respuesta a la observación administrativa # 1 incluida en el presente documento y corresponden a los valores causados.</p> <p>desde vigencias anteriores y no exclusivamente a la vigencia 2020. Como se puede observar el valor más representativo de este grupo de obligaciones, corresponde al impuesto predial unificado y demás contribuciones y a los intereses de mora generados por dicho impuesto.</p> <p>De conformidad con los argumentos y conciliaciones antes expuestas y reiterando que la nómina de la segunda quincena de diciembre se canceló los primeros días de enero del 2021, pero fue ejecutada presupuestalmente en 2020 registrando una anotación global de la nómina por pagar que incluía los valores netos a pagar a sus funcionarios, como también todos los descuentos, es claro que los valores causados que se constituyeron como obligaciones o cuentas por pagar contablemente, se encuentran igualmente registrados presupuestalmente al cierre de la vigencia 2020, lo que desvirtúa el presunto incumplimiento de los artículos 14 y 15 del Decreto 111 de 1996 y por ello, se solicita respetuosamente al grupo auditor que dicha observación sea retirada del informe final.</p>	2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	12.710.126.573,00	2.4.40.03	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	11.114.626.400,00	2.4.40.17	INTERESES DE MORA	1.592.682.327,00	2.4.40.34	SOBRETASA AMBIENTAL	2.122.355,00	2.4.40.91	OTRAS CONTRIBUCIONES Y TASAS	695.491,00						
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	12.710.126.573,00																					
2.4.40.03	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	11.114.626.400,00																					
2.4.40.17	INTERESES DE MORA	1.592.682.327,00																					
2.4.40.34	SOBRETASA AMBIENTAL	2.122.355,00																					
2.4.40.91	OTRAS CONTRIBUCIONES Y TASAS	695.491,00																					
4	Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal. Al evaluarse el control fiscal interno de la Universidad del Valle, con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del	La Universidad del Valle cuenta con un Sistema de Control Interno de acuerdo a lo establecido en el artículo 8 del Decreto 648 de 2017, el cual incluye los sistemas de riesgos, sistema de control, sistema	De acuerdo a las explicaciones aportadas por la universidad y a los soportes nuevos entregados se determina reevaluar la																				

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es ineficiente dada la calificación obtenida de 1.6 sobre la calidad y eficiencia del mismo; al no ejecutar sus funciones acorde con los sistemas de gestión aplicables, operativizados a través del Modelo Estándar del Control Interno - MECI, de acuerdo con los artículos 8º y 17º del Decreto 648 de 2017, que modifica los artículos 2.2.21.3.1 y 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, que permite un control interno con calidad, y confianza; situación ocasionada por debilidades en la gestión de la entidad, al no lograr interiorizar el concepto de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo); afectando la confianza en los sistemas de control e incertidumbre sobre la razonabilidad de los valores y los resultados del cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas de la vigencia auditada en atención a la misión, constituyéndose como una observación administrativa.

administrativo y un sistema de seguimiento y control y desarrolla sus actividades a través de los roles de: liderazgo estratégico; enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, relación con entes externos de control como lo establece el Art 17 del mencionado Decreto, por lo cual el control fiscal interno de la Universidad del Valle, con respecto al procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020 se realizó acorde con la normatividad vigente y los sistemas de gestión aplicables, operativizados a través del Modelo Estándar del Control Interno – MECI.

Esto se puede evidenciar en:

La evaluación FURAG del Departamento Administrativo de la Función Pública, realizado a la vigencia 2020, se pudo establecer que la Universidad del Valle tiene un cumplimiento del MECI, del 72.4 % por encima de la media, como se puede evidenciar en las siguientes imágenes tomadas la página Web del DAFP. (Imágenes anexas en carpeta ambiente de control)
DERECHO DE CONTRADICCIÓN A LOS ASPECTOS EVALUADOS

Ambiente de Control

En la Universidad del Valle, se tiene el compromiso y apoyo de la alta dirección y del Comité Coordinador de Control Interno que garantiza un adecuado ambiente de control.

Mediante la Resolución No. 080 de 2014 del Consejo Superior "Se expide la Declaración de Políticas y Compromisos de Buen Gobierno para la Universidad del Valle" en ella se puede observar la política sobre conflicto de intereses adoptada por la Universidad del Valle, como también las prácticas que deben evitarse para la prevención de conflicto de Intereses relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones de todos los procesos incluido el cierre fiscal. (Anexa en carpeta ambiente de control.)

De igual forma la Universidad del Valle incentiva de manera frecuente a sus empleados por el cumplimiento de los procesos y procedimientos administrativos de acuerdo a lo establecido en el Manual de procedimientos MP-10-08-DRH "Reconocimiento Estímulos Empleados Administrativos" que se adjunta. (Anexa en carpeta ambiente de control.) y se

calificación del control interno fiscal al proceso de cierre fiscal obteniendo la siguiente calificación:

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente/Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1.6 EFICIENTE

En virtud a la nueva calificación, la observación se baja y no se incluirá en el informe final

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

	<p>puede evidenciar en el siguiente enlace: https://drive.google.com/file/d/0B-PULafL-A4PT2V0anVabERWbGs/view?resourcekey=0-DGywbMn3IJ5UBxxbAqHRSw. El manual de procedimiento de Cierre Fiscal se encuentra actualizado al 26 de febrero de 2021, se anexa el documento (Anexa en carpeta ambiente de control.) y se puede evidenciar en el siguiente link: https://drive.google.com/file/d/1JyHDLydoGKQRHIZawYcZiaq-b-msxRs/edit. Dada la situación generada en el año 2020 por la pandemia provocada por el COVID19, la Universidad identificó el riesgo "Riesgo de que se afecte negativamente el logro de los objetivos misionales y estratégicos de la Universidad del Valle, debido a la pandemia del Covid-19 y la no preparación de la sociedad frente a la pandemia" y diseño un instrumento para indagar a nivel institucional cuales son las consecuencias (corto plazo), efectos (mediano plazo) e impactos (largo plazo) que tiene y tendrá el covid-19 en el desarrollo de los procesos e igualmente cuales han sido las acciones que se han realizado para la mitigación de las mismas, esto se evidencia en el punto 7 del Informe de Riesgos 2020 II que se anexa (Anexa en carpeta valoración del riesgo) y que de igual forma se puede visualizar en el siguiente enlace: http://proxse16.univalle.edu.co/~planeacion/Analisis/Riesgos/Documentos_trabajo/2020-II/2020-II_Riesgos_Informe.pdf. Con lo anterior se puede evidenciar que la Dirección de la Universidad maneja adecuadamente el logro de los objetivos y la gestión de riesgo garantizando la observancia de las leyes en relación al cierre fiscal. Valoración del Riesgo La Universidad del Valle cuenta con un sistema de gestión de riesgos que se desarrolla a través del Modelo Mitigar, como mecanismo que permite identificar, analizar y evaluar los riesgos asociados al cumplimiento de los procedimientos y normatividad existente, a partir del cual se elabora el mapa de Riesgos Institucional y Plan de Acción de Riesgos a los procesos que incluye al procedimiento del Cierre Fiscal</p>								
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS									
INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021									
		<p>identifican debilidades las cuales conllevan a la realización de Planes de Mejoramiento, como se puede evidenciar en los anexos adjuntos en la (Carpeta procedimientos y actividades de control).</p> <p>Ante cualquier cambio en el marco legal que atañe directamente a la Universidad se entrena al personal involucrado en el proceso de forma oportuna y suficiente, se emiten circulares o se programan capacitaciones según sea el caso.</p> <p>Las verificaciones independientes al procedimiento de cierre fiscal con fundamento en el cumplimiento de la legalidad se realizan por parte de la Oficina de Control Interno, como se puede observar en el informe anexo. (Carpeta procedimientos y actividades de control).</p> <p>Información y Comunicación.</p> <p>La Universidad oportunamente presenta los informes generados producto del cierre fiscal como son; Estado de Tesorería al cierre de la Vigencia, Acto Administrativo de constitución de reservas de caja, Acto Administrativo de constitución de reservas de apropiación, Acto Administrativo de resultado Fiscal, entre otros. (Anexos en carpeta información y comunicación).</p> <p>Los procesos se realizan de forma automatizada a través del Finanzas Plus que es el sistema central financiero, el cual se alimenta de sistemas auxiliares como, el sífore, interfinanzas, sira, Sara etc. Para el manejo de estos sistemas se tienen manuales con base en la versión que manejan.</p> <p>Se comunica oportunamente mediante la socialización de informes de auditoría al auditado, a las dependencias o áreas involucradas y al señor rector sobre situaciones de incumplimientos del marco legal, esto se puede observar en los archivos que se anexan. (Anexos en carpeta información y comunicación).</p> <p>los cambios en el marco legal y las implicaciones de los mismos sobre el funcionamiento de la entidad son comunicados a través de reuniones de equipos de trabajo, de correos electrónicos y circulares.</p> <p>Supervisión y Monitoreo.</p> <p>El seguimiento al cumplimiento del marco legal, normativas y políticas se realiza a través de reuniones de retroalimentación equipos de trabajo y reuniones de seguimiento al cierre fiscal, como se puede observar en</p>							

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

		atención particular al análisis y a la gestión de riesgos, incluidos los riesgos de incumplimiento en sus operaciones, que actualiza y capacita permanente mente a sus funcionarios y que hay retroalimentación respecto al procedimiento. Por lo anterior se solicita respetuosamente al grupo auditor que esta observación sea retirada del informe.							
	TOTAL			1					

