

TRD. 130-19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO  
PLAN DE MEJORAMIENTO**

**A**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE- UNIVALLE**

**EDGAR VARELA BARRIOS**

**Rector**

**Vigencia 2020**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, diciembre 2021**

**CDVC-DOCF – 77**

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO  
PLAN DE MEJORAMIENTO  
UNIVERSIDAD DEL VALLE - UNIVALLE**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Equipo auditor

CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO  
AMANDA MADRID PANESSO (Líder)

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>6</b>
3.1. SEGUIMIENTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	8
3.2. CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	8
3.3. ASPECTOS RELEVANTES DEL SEGUIMIENTO	9
3.4. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL IDENTIFICADOS	10
<b>3.4.1. Beneficios cualitativos</b>	<b>10</b>
<b>3.4.2. Beneficios cuantitativos</b>	<b>10</b>
<b>4 ANEXOS</b>	<b>10</b>
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	10
4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO	11

## 1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema de Control Interno, tiene como objetivos: Proteger los recursos buscando su adecuada administración ante los posibles riesgos que le afecten el cumplimiento de sus competencias; velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza y características particulares; garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional de acuerdo con su naturaleza y características específicas; garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organización, para aumentar la confianza de los ciudadanos en la entidad pública<sup>1</sup>,

El Control Interno como sistema, se convierte en el instrumento que se armoniza con la participación ciudadana y 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 evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

Los Planes de Mejoramiento, contienen el conjunto de las acciones de mejora, correctivas y/o preventivas que debe adelantar la entidad en un periodo determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por los órganos de control del sujeto de control y para el caso, corresponden a los determinados por la Contraloría Departamental del Valle, como resultado del ejercicio del proceso auditor.

En el rol de seguimiento, la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, para el aseguramiento en el logro de los objetivos institucionales de la entidad según su misión, proporciona información sobre la efectividad del SCI, a través de un enfoque basado en el riesgo, incluidas las maneras en que funcionan la primera y segunda línea de defensa, generando las recomendaciones y sugerencias que contribuyen al mejoramiento y optimización del sistema como tal.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado del ejercicio del control fiscal micro, mediante proceso auditor, estudios, pronunciamientos, desarrollo de indagaciones preliminares y acciones del control fiscal participativo, impacta positivamente al generar beneficios de control fiscal, entendido como el impacto positivo cuantificable y en calificable en el Sujeto y/o Punto de Control y/o en determinado sector de la comunidad, dando lugar a los Planes de Mejoramiento objeto del presente seguimiento.

---

<sup>1</sup> [https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/cursos/modelo-integrado-planeacion-gestion/files/dimension7-control/Presentacion\\_Estructura\\_meci.pdf](https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/cursos/modelo-integrado-planeacion-gestion/files/dimension7-control/Presentacion_Estructura_meci.pdf)

## 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

Respetados doctores:

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 Plan de Vigilancia y Control Fiscal - PVCF 2021, practicó actuación de fiscalización de seguimiento al plan de mejoramiento vigente al Universidad del Valle - Univalle, de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las Normas ISSAI, para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

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, 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 Dirección Operativa de Control Fiscal.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

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

Se examinaron (21) acciones de mejoramiento, resultado de los procesos auditores practicados al sujeto de control.

Con la documentación aportada en los informes de avance del plan de mejoramiento, a cada una de las acciones correctivas, se les practicó prueba de cumplimiento y se verificó su efectividad.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría, el auditor tuvo a mano toda la información requerida y practicó las actividades de campo con independencia y colaboración por parte de los funcionarios de la Entidad.

Los hallazgos se dieron a conocer a través del informe preliminar con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporan en el informe final.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

El Plan de Mejoramiento reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende (21) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento y la evaluación correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas **se cumplieron** en **100%** de acuerdo a la calificación registrada en la matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento.

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

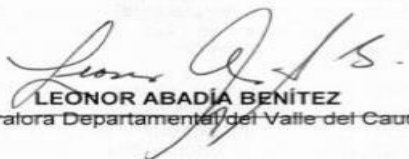
## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente actuación de fiscalización, no se determinaron hallazgos.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe presentar plan de mejoramiento, al no presentar hallazgos.

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contralora 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: Juan Pablo Garzón Pérez. Director Operativo de Control Fiscal

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 de seguimiento a planes de mejoramiento de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar su cumplimiento y efectividad, para la mejora continua de la entidad y determinar los beneficios del control fiscal cuantitativos y cualitativos.

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

#### 3.1. SEGUIMIENTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

La Universidad del Valle - Univalle, rindió el plan de mejoramiento, a través de los medios electrónicos disponibles para la vigencia en que se debió suscribir el mismo.

De los informes rendidos y los informes aportados mediante correo electrónico, se concluye que la oficina de control interno realizó el seguimiento correspondiente, para el aseguramiento en el logro de los objetivos institucionales de la entidad permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

La entidad constituyó plan de mejoramiento con las siguientes auditorias: Financiera y de Gestión y visita fiscal.

#### 3.2. CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende (21) hallazgos, de las vigencias auditadas del PVCF, a los cuales se les efectuó el seguimiento y evaluación correspondiente, de acuerdo a lo prescrito en la Resolución Reglamentaria No.09 del 8 de junio de 2021:

**ARTÍCULO 8. MÉTODO DE EVALUACIÓN.** La evaluación de las acciones correctivas se realizará teniendo en cuenta dos variables, la primera corresponde a “Cumplimiento” y la segunda a “Efectividad”, a la cual se le asigna una ponderación así: 20% “Cumplimiento” y 80% “Efectividad”.

Variable	Ponderación	Rango de calificación		
		Si cumple	Cumple Parcial	No cumple
Cumplimiento	20%	Dos (2)	Uno (1)	Cero (0)
Efectividad	80%			



Parágrafo 1 del mencionado artículo enuncia: “...se entiende por cumplido un plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel igual o superior al ochenta por ciento (80%).

Se presenta cumplimiento parcial del plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento mayor o igual al cincuenta por ciento (50%) y menor que al ochenta por ciento (80%).

Se presenta incumplimiento del plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento menor al cincuenta por ciento (50%)..”

De lo anterior se obtuvo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas **se cumplieron** en **100%**, por haber alcanzado las siguientes ponderaciones de cumplimiento y efectividad, registradas en el Papel de Trabajo Anexo 02 M2P5-12 Matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento:

- **Cumplimiento:** calificación de **20%** sobre una ponderación del **20%**
- **Efectividad:** calificación del **80%** sobre una ponderación del **80%**

Calificaciones que son el resultado del seguimiento y evaluación de las acciones cumplidas, cumplidas parcialmente e incumplidas, las cuales se detallan en el anexo 4.2 que harán parte del plan de mejoramiento que se suscriba producto del presente informe de auditoría.

**CUADRO 1**

PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>100,0</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
--------

Fuente: Papel de trabajo 02, M2P5-12 Matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento  
Elaborado: Equipo auditor

### 3.3. ASPECTOS RELEVANTES DEL SEGUIMIENTO

La importancia del control en el proceso administrativo o ciclo de la gestión (Planear, Hacer, Verificar y Actuar) al convertirse en instrumento para la mejora continua, permitiendo la toma de decisiones ajustadas a la realidad del sujeto de

control y su rol desempeñado de acuerdo a su misión y sus metas, así como la mejora de las acciones correctivas a implementar a través del aprendizaje organizacional respecto del proceso auditor.

### 3.4. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL IDENTIFICADOS

#### 3.4.1. Beneficios cualitativos

Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control a través del cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de los procesos auditores realizados por la entidad, entre ellas se destaca actualización del manual de contratación.

#### 3.4.2. Beneficios cuantitativos

La Universidad del Valle, producto del hallazgo de la auditoría realizada a la vigencia 2018, estableció el pago de impuesto de valorización y se ahorró por pago de impuesto el concepto de la mora \$9.306.327.659.

## 4 ANEXOS

### 4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No. hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de Control fiscal	Daño Patrimonial (\$)
0	-	-	-	-	-	1 \$9.306.327.659	-

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO																		
No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN															
NC	<p>3. Hallazgo Administrativo con connotación Disciplinaria - Reservas Excepcionales</p> <p>Los contratos de obras de varias sedes de la Universidad del Valle que a continuación se relacionan, dieron origen a la constitución de reservas excepcionales por valor de \$5.553 millones en el corte a diciembre 31 de 2019, sin la justificación de fuerza mayor o caso fortuito y las razones que se argumentan no se consideran como una situación imprevisible.</p> <p>La universidad presenta debilidades en la planeación de los tiempos de ejecución de las obras contratadas, relacionadas en el anterior cuadro y las sustentaciones esgrimidas para constituir las reservas excepcionales son las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Condiciones críticas en topografía del espacio.....Y OTRAS</li><li>•</li></ul> <p>Lo anterior, conllevó a hacer adiciones de tiempo, quedando sujetos a las reservas excepcionales para extender la ejecución de los contratos hasta el 2020. Estos eventos generan extensiones en tiempo y dinero en la ejecución de los procesos contractuales, vulnerando las normas presupuestales y afectando la gestión contractual de inversión.</p> <p>Se presume la incidencia disciplinaria ya que se estaría incumpliendo el deber establecido en los numerales 1 del Artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>Realizar una adecuada planeación y programación presupuestal, verificar la correcta recepción de los bienes y servicios y realizar una adecuada planeación contractual por parte de las Unidades ejecutoras de la Universidad del Valle para dar cumplimiento de los principios y normas presupuestales.</p>	<p>SAIA: 2021-11-16-19445-I. Adjunto al presente me permito remitir la evidencia relacionada con el hallazgo No. 3 con el fin de ejercer el derecho a la contradicción sobre el “INFORME PRELIMINAR DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORAMIENTO” emitido por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.</p> <p>La acción correctiva anteriormente mencionada establece: “Realizar una adecuada planeación y programación presupuestal, verificar la correcta recepción de los bienes y servicios y realizar una adecuada planeación contractual por parte de las Unidades ejecutoras de la Universidad del Valle para dar cumplimiento de los principios y normas presupuestales”, cuya calificación en el informe preliminar fue de 60%.</p> <p>Es importante anotar que a la fecha la acción correctiva No. 3 se ejecutó en un 100% a continuación, relaciono la labor realizada y los soportes donde se evidencia su ejecución contando con el apoyo de la División de Contratación y la División Financiera:</p> <table><tr><th>Actividad suscrita en el plan de mejoramiento</th><th>Descripción de la labor realizada</th><th>Evidencia documental</th></tr><tr><td>1. Actualizar la Matriz de Riesgos asociada a la contratación específicamente la definición y valoración de los riesgos asociados.</td><td>Se realizó la actualización de los riesgos asociados a Contratación</td><td>Se adjunta matriz</td></tr><tr><td>2. Elaborar cronograma que defina fechas de cierre para la remisión de proyectos por parte de las unidades ejecutoras a la División de Contratación.</td><td>La División de Contratación estableció las fechas para la recepción de proyectos</td><td>Se adjunta circular realizada y el e-mail remitido por la División de Contratación</td></tr><tr><td>3. Elaborar una circular sobre el cumplimiento de la programación presupuestal.</td><td>Se realizó capacitación de cierre fiscal realizada por la Sección de Presupuesto de la División Financiera respecto, la cual fue brindada a todas las dependencias de la Universidad de forma virtual el día 10 de diciembre de 2020.</td><td>Se anexa la citación a la capacitación y la presentación realizada.</td></tr><tr><td>4. Realizar capacitación sobre programación presupuestal.</td><td>El objetivo de la presente capacitación es fortalecer la planeación y programación presupuestal en la entidad.  Gracias a esta capacitación, se contó con las herramientas y orientación suficiente para realizar una correcta programación presupuestal, permitiendo un adecuado cierre de vigencia fiscal minimizando la constitución de reservas excepcionales.</td><td></td></tr></table> <p>Por lo anteriormente expuesto se solicita de manera respetuosa al órgano de control, otorgar una calificación de 100% respecto al avance y cumplimiento de la acción correctiva No. 3 relacionada en el “INFORME PRELIMINAR DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORAMIENTO”.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad.</p>	Actividad suscrita en el plan de mejoramiento	Descripción de la labor realizada	Evidencia documental	1. Actualizar la Matriz de Riesgos asociada a la contratación específicamente la definición y valoración de los riesgos asociados.	Se realizó la actualización de los riesgos asociados a Contratación	Se adjunta matriz	2. Elaborar cronograma que defina fechas de cierre para la remisión de proyectos por parte de las unidades ejecutoras a la División de Contratación.	La División de Contratación estableció las fechas para la recepción de proyectos	Se adjunta circular realizada y el e-mail remitido por la División de Contratación	3. Elaborar una circular sobre el cumplimiento de la programación presupuestal.	Se realizó capacitación de cierre fiscal realizada por la Sección de Presupuesto de la División Financiera respecto, la cual fue brindada a todas las dependencias de la Universidad de forma virtual el día 10 de diciembre de 2020.	Se anexa la citación a la capacitación y la presentación realizada.	4. Realizar capacitación sobre programación presupuestal.	El objetivo de la presente capacitación es fortalecer la planeación y programación presupuestal en la entidad.  Gracias a esta capacitación, se contó con las herramientas y orientación suficiente para realizar una correcta programación presupuestal, permitiendo un adecuado cierre de vigencia fiscal minimizando la constitución de reservas excepcionales.	
	Actividad suscrita en el plan de mejoramiento	Descripción de la labor realizada	Evidencia documental															
1. Actualizar la Matriz de Riesgos asociada a la contratación específicamente la definición y valoración de los riesgos asociados.	Se realizó la actualización de los riesgos asociados a Contratación	Se adjunta matriz																
2. Elaborar cronograma que defina fechas de cierre para la remisión de proyectos por parte de las unidades ejecutoras a la División de Contratación.	La División de Contratación estableció las fechas para la recepción de proyectos	Se adjunta circular realizada y el e-mail remitido por la División de Contratación																
3. Elaborar una circular sobre el cumplimiento de la programación presupuestal.	Se realizó capacitación de cierre fiscal realizada por la Sección de Presupuesto de la División Financiera respecto, la cual fue brindada a todas las dependencias de la Universidad de forma virtual el día 10 de diciembre de 2020.	Se anexa la citación a la capacitación y la presentación realizada.																
4. Realizar capacitación sobre programación presupuestal.	El objetivo de la presente capacitación es fortalecer la planeación y programación presupuestal en la entidad.  Gracias a esta capacitación, se contó con las herramientas y orientación suficiente para realizar una correcta programación presupuestal, permitiendo un adecuado cierre de vigencia fiscal minimizando la constitución de reservas excepcionales.																	
0	TOTAL																	

NC: No continua en plan de mejoramiento.

130-19.11

### CUADRO DE BENEFICIO DE CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS											
<b>Director y subdirector:</b>	Juan Pablo Garzón Pérez, Rafael Martínez manzano										
<b>Sujeto de Control:</b>	Universidad del valle										
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Noviembre de 2021										
<b>BENEFICIOS:</b>											
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Actualización del manual de contratación											
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Hallazgo de auditoría, seguimiento a plan de mejoramiento											
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>											
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> actualizar el manual de contratación											
<table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td>x</td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td></td> </tr> </table>						Antes	x	Durante		Después	
Antes	x	Durante		Después							
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>							
<b>Recuperaciones:</b>											
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>		\$0		\$0							
<b>Ahorros:</b>		\$0		\$0							
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>		\$0		\$0							
<b>Totales (1) + (2)</b>											
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>											
la universidad del valle en la vigencia 2020.producto de un hallazgo de auditoria ajusto el estatuto de contratación acuerdo 004 del 2016 y adiciona al artículo segundo del acuerdo 009 de junio 1 del 2018 este ajuste se realizó mediante el acuerdo 013 del 23 de septiembre del 2020.											
<b>SOPORTES</b> (Acuerdo 013 del 23 de septiembre del 2020.)											
<b>Informe, Formato otros.</b>											
<b>RESPONSABLE</b> Carlos Arturo García Trujillo											
<b>Subdirector y Director</b>		Rafael Martínez manzano- Juan Pablo Garzón Pérez									
<b>Cargo</b>		Subdirector técnico									
<b>Fecha del reporte</b>		Noviembre de 2021									

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
<b>Director y Subdirector:</b>	Juan Pablo Garzón Pérez -Rafael Martínez manzano				
<b>Sujeto de Control:</b>	Universidad del valle				
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Noviembre de 2021				
<b>BENEFICIOS:</b>					
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>					
Reservas de apropiación con el debido sustento jurídico					
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b>					
Hallazgo de auditoria					
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>					
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>					
Aplicación correcta de la figura de reservas de apropiación					
	Antes	x	Durante		Después
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>	
<b>Recuperaciones:</b>					
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>		\$0		\$0	
<b>Ahorros:</b>		\$0		\$0	
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>		\$0		\$0	
<b>Totales (1) + (2)</b>					
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>					
la Universidad del Valle en la vigencia 2019, constituyó reservas excepcionales por \$5.553 millones en el corte a diciembre 31 de 2019, sin la justificación de fuerza mayor o caso fortuito, producto del hallazgo realizado por la auditoria de la contraloría para la vigencia 2020 solo se constituyó una reserva por valor de \$141.799.004, la cual estaba debidamente soportada.					
<b>SOPORTE(S).</b> acta de constitución de reservas de apropiación.					
<b>Informe, Formato otros.</b>					
<b>RESPONSABLE</b> Carlos Arturo García Trujillo					
<b>Subdirector</b>		Rafael Martínez manzano			
<b>Cargo</b>		Subdirector Técnico			
<b>Fecha del reporte</b>		Noviembre de 2021			

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS													
<b>Director y Subdirector:</b>	Juan Pablo Garzón Pérez-Rafael Martínez manzano												
<b>Sujeto de Control:</b>	Universidad del valle												
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Noviembre de 2021												
<b>BENEFICIOS:</b>													
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>													
Ahorros de recursos													
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b>													
Hallazgo de auditoria													
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>													
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>													
La Universidad del Valle a partir del hallazgo de auditoría realizada a la vigencia 2018 estableció el pago de impuesto de valorización y se ahorro por pago de impuesto de mora la suma de \$9.306.327.659													
<b>Factura</b>	<b>Predio</b>	<b>Contribucion</b>	<b>Financiacion</b>	<b>Internes Mora</b>	<b>Total</b>	<b>Descuentos</b>	<b>Total a Pagar</b>						
56478057	79577	522.764.000	77.452.766	1.026.087.361	1.626.304.127	1.208.092.927	418.211.200						
65760188	767906	3.352.781.000	338.287.116	7.326.019.844	11.017.087.960	8.334.863.160	2.682.224.800						
65760189	373383	61.669.000	9.136.891	121.490.669	192.296.560	142.961.360	49.335.200						
56478059	373382	233.756.000	34.602.607	460.590.292	728.948.899	541.944.099	187.004.800						
56478210	381562	110.344.000	16.348.580	215.977.451	342.670.031	254.394.831	88.275.200						
65760201	373381	79.784.000	11.820.807	156.162.042	247.766.849	183.939.649	63.827.200						
<b>TOTALES</b>		4.361.098.000	487.648.767	9.306.327.659	14.155.074.426	10.666.196.026	3.488.878.400						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; text-align: center;"><b>Antes</b></td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%; text-align: center;"><b>Durante</b></td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%; text-align: center;"><b>Después</b></td> <td style="width: 25%; text-align: center;"><b>x</b></td> </tr> </table>								<b>Antes</b>		<b>Durante</b>		<b>Después</b>	<b>x</b>
<b>Antes</b>		<b>Durante</b>		<b>Después</b>	<b>x</b>								
<b>Conceptos</b>				<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>							
<b>Recuperaciones:</b>													
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>				<b>\$0</b>		<b>\$0</b>							
<b>Ahorros:</b>				<b>\$9.306.327.659</b>		<b>\$9.306.327.6590</b>							
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>				<b>\$0</b>		<b>\$0</b>							
<b>Totales (1) + (2)</b>				<b>\$9.306.327.659</b>		<b>\$9.306.327.659</b>							
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)</b>													
la universidad del valle en la vigencia 2020.producto de un hallazgo de auditoria al cancelar el impuesto de valorización obtuvo un descuento de intereses de mora													
<b>SOPORTE (S)</b>													
Certificación de la universidad del ahorro que se tubo por el hallazgo en intereses de mora.													
<b>Informe, Formato otros.</b>													



<b>OBSERVACIONES: Na</b>	
<b>RESPONSABLE</b>	
<b>Director de Control Fiscal</b>	Juan Pablo Garzón Pérez
<b>Cargo</b>	Director de Control Fiscal
<b>Fecha del reporte</b>	Noviembre de 2021